

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Rechtliche Erscheinungsformen des Krankenhauses</b>	<b>1</b>
	Stephan Rehbein	
1.1	Einleitung	1
1.2	Öffentlichrechtliche Organisationsformen	3
1.2.1	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	3
1.2.1.1	Eigen- und Regiebetrieb	3
1.2.1.2	Anstalt des öffentlichen Rechts	5
1.2.2	Stiftung	6
1.2.3	Hochschulklinik	7
1.3	Privatrechtliche Organisationsformen	8
1.3.1	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	9
1.3.2	Gemeinnützige GmbH	12
1.3.3	Aktiengesellschaft	13
1.3.4	Vergleich von GmbH und AG	15
1.4	Allgemeine Kriterien für die Wahl der Rechtsform	16
	Literatur	17
<b>2</b>	<b>Die Besteuerung gemeinnütziger Krankenhäuser im Überblick</b>	<b>19</b>
	Ursula Augsten	
2.1	Grundzüge des Gemeinnützigkeitsrechts	19
2.1.1	Gemeinnützige Zwecke	19
2.1.1.1	Förderung der öffentlichen Gesundheitspflege	20
2.1.1.2	Wohlfahrtspflege	21
2.1.1.3	Wissenschaft und Forschung	21
2.1.1.4	Weitere Zwecke	22
2.1.2	Wesensmerkmale der Gemeinnützigkeit	22
2.1.2.1	Förderung der Allgemeinheit	23
2.1.2.2	Unmittelbarkeit	23
2.1.2.3	Selbstlosigkeit	25
2.1.2.4	Ausschließlichkeit	28
2.1.2.5	Grundsatz der Vermögensbindung	28

2.2	Sphärentheorie . . . . .	28
2.2.1	Ideeller Bereich . . . . .	28
2.2.2	Vermögensverwaltung . . . . .	29
2.2.2.1	Halten von Beteiligungen . . . . .	30
2.2.2.2	Wertpapiere . . . . .	30
2.2.2.3	Vermietung und Verpachtung . . . . .	30
2.2.3	Zweckbetriebe . . . . .	31
2.2.3.1	Zweckbetriebskatalog . . . . .	32
2.2.3.2	Zweckbetrieb Krankenhaus . . . . .	32
2.2.3.3	Selbstversorgungsbetriebe . . . . .	38
2.2.3.4	Generalnorm des Zweckbetriebs . . . . .	40
2.2.4	Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb . . . . .	41
2.3	Einzelne Steuerarten . . . . .	43
2.3.1	Körperschaftsteuer . . . . .	43
2.3.1.1	Besteuerungsfreigrenze . . . . .	43
2.3.1.2	Zusammenfassung der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	43
2.3.1.3	Steuerfestsetzung . . . . .	43
2.3.2	Gewerbsteuer . . . . .	44
2.3.2.1	Gewerbsteuerpflicht . . . . .	44
2.3.2.2	Gewerbsteuerbefreiungen . . . . .	44
2.3.3	Umsatzsteuer . . . . .	46
2.3.3.1	Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 UStG . . . . .	46
2.3.3.2	Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 18 UStG . . . . .	54
2.3.4	Lohnsteuer . . . . .	56
2.3.4.1	Chefärzte . . . . .	56
2.3.4.2	Ehrenamtliche Tätigkeit . . . . .	58
2.3.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	60
2.3.5.1	Freigiebige Zuwendung . . . . .	60
2.3.5.2	Steuerbefreiung . . . . .	62
2.3.6	Grunderwerbsteuer . . . . .	63
2.3.6.1	Allgemeines . . . . .	63
2.3.6.2	Befreiungen . . . . .	64
2.3.6.3	Grunderwerbsteuer bei Umstrukturierungen . . . . .	65
2.3.7	Grundsteuer . . . . .	66
2.3.7.1	Befreiungen . . . . .	66
2.4	Wegfall der Gemeinnützigkeit . . . . .	69
2.4.1	Vorbemerkungen . . . . .	69
2.4.1.1	Satzungsmäßige Gemeinnützigkeit . . . . .	69
2.4.1.2	Tatsächliche Geschäftsführung . . . . .	70
2.4.1.3	Grundsatz der Vermögensbindung . . . . .	70

2.4.2	Eigentlicher Verlust der Gemeinnützigkeit .....	71
2.4.3	Mögliche Nachversteuerung .....	72
2.4.3.1	Körperschaftsteuer .....	73
2.4.3.2	Gewerbsteuer .....	75
2.4.3.3	Umsatzsteuer .....	75
2.4.3.4	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	75
2.4.3.5	Grundsteuer .....	76
2.4.3.6	Kapitalertragsteuer .....	76
2.4.3.7	Spendenhaftung .....	76
2.4.4	Geplante Neuregelung durch das Jahressteuergesetz 2020 .....	77
	Literatur .....	77
<b>3</b>	<b>Mittelverwendung</b> .....	<b>79</b>
	Stephan Rehbein	
3.1	Einleitung .....	79
3.2	Mittelbeschaffung und Mittelverwendung .....	80
3.2.1	Mittelbeschaffung .....	80
3.2.2	Mittelverwendung .....	83
3.2.2.1	Zweckbindung .....	83
3.2.2.2	Keine überhöhten Ausgaben .....	83
3.2.2.3	Keine Gewinnausschüttung .....	83
3.2.2.4	Zweckbetriebe .....	85
3.3	Verpflichtung zur zeitnahen Mittelverwendung .....	86
3.3.1	Grundsatz der Vermögensbindung .....	86
3.3.2	Verwendungsfrist .....	87
3.3.3	Ausstattungskapital .....	89
3.3.4	Erfüllung von Verbindlichkeiten .....	89
3.3.5	Rücklagen .....	89
3.3.5.1	Gebundene Rücklagen .....	91
3.3.5.2	Rücklagen nach § 62 Abs. 1 AO .....	91
3.3.5.3	Rücklagen für Zwecke der Vermögensverwaltung .....	96
3.3.5.4	Rücklagen im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb .....	96
3.3.6	Verhältnis der Rücklagen zueinander .....	97
3.3.7	Verwendungsüberhang .....	97
3.3.8	Verwendungsrückstand .....	97
3.4	Spezielle Probleme der zeitnahen Mittelverwendung .....	98
3.4.1	Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb .....	98
3.4.2	Umschichtung von Rücklagen .....	100
3.4.3	Abzinsung von Rücklagen nach § 62 Abs. 1 AO .....	100
3.4.4	Darlehensgewährung .....	101
3.4.5	Erwerb von Gesellschaftsrechten .....	102
3.4.6	Betriebsaufspaltung .....	103

3.4.7	Überlassung von Arbeitskräften. . . . .	104
3.5	Die Mittelverwendungsrechnung. . . . .	105
3.5.1	Aufbau der Mittelverwendungsrechnung . . . . .	106
3.5.2	Bilanzielle Darstellung. . . . .	106
	Literatur. . . . .	108
<b>4</b>	<b>ABC der Besteuerung der wirtschaftlichen Betätigungen der Krankenhäuser</b> . . . . .	<b>109</b>
	Ursula Augsten, Ralph Bartmuß, Stephan Rehbein und Martin Maurer	
	Literatur. . . . .	215
<b>5</b>	<b>Gestaltung, Umstrukturierung und Kooperation im Krankenhausbereich aus steuerlicher Sicht</b> . . . . .	<b>217</b>
	Martin Maurer	
5.1	Ausgliederung . . . . .	217
5.1.1	Ausgliederung von steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben. . . . .	218
5.1.2	Ausgliederung von Zweckbetrieben . . . . .	219
5.1.2.1	Ausgliederung auf eine gemeinnützige Gesellschaft . . . . .	219
5.1.2.2	Ausgliederung auf eine steuerpflichtige Gesellschaft. . . . .	221
5.1.3	Ausgewählte Praxisaspekte bei Ausgliederungen . . . . .	222
5.1.4	Gründerwerbsteuerliche Aspekte. . . . .	224
5.1.5	Betriebsaufspaltung . . . . .	225
5.2	Erwerb und Veräußerung von Beteiligungen . . . . .	226
5.3	Begründung eines Jointventures . . . . .	227
5.4	Holdingsstrukturen . . . . .	228
5.5	Kooperationen zwischen Krankenhäusern. . . . .	228
	Literatur. . . . .	231
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	<b>233</b>