

Das Steuerrecht des Gesundheitswesens

Systematik und Praxis

von

Professor Dr. Markus Heintzen, Priv.-Doz. Dr. Andreas Musil

2., erweiterte Auflage

Das Steuerrecht des Gesundheitswesens – Heintzen / Musil

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Gesundheitsrecht – Gesundheitsrecht – Umsatz-, Grunderwerbs-, Verbrauchsteuern, Zollrecht

Springer Berlin; Heidelberg 2012

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 642 21426 4

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Einleitung	1
1. Kapitel: Die Besteuerung der Ärzte	5
A. Ertragsteuerrecht	5
I. Systematik (freiberuflich, gewerblich, nichtselbstständig)	5
II. Ärztliche Tätigkeit	7
1. Humanmediziner in Einzelpraxis.....	8
2. Zahnärzte, Tierärzte	13
3. Gemeinschaftliche ärztliche Tätigkeit	13
a) Praxis- oder Organisationsgemeinschaft	14
b) Gemeinschaftspraxis, Berufsausübungsgemeinschaft.....	14
c) Kapitalgesellschaft	15
d) Beteiligung Berufsfremder	16
e) Gesellschaftsrechtliche Veränderungen	16
4. Ähnliche Berufe	17
III. Einkünfte	17
IV. Berufstypische Steuerfragen nach EStG	19
1. Einkünfteermittlung	19
2. Abzugstatbestände im Rahmen des objektiven Nettoprinzips	20
a) Häusliches Arbeitszimmer	20
b) Berufskleidung	22
c) Fortbildung	22
d) Berufskrankheiten	22
3. Praxisveräußerung	23
V. Die Grenze zur Gewerbesteuer.....	24
B. Umsatzsteuerrecht	24
I. Systematisierende Einführung.....	24
II. § 4 Nr. 14 lit. a) UStG.....	30
1. Grundsätzliche Fragen	30
2. Die Voraussetzungen der Umsatzsteuerbefreiung	32
a) Heilbehandlung	33
b) Befähigungsnachweis	36
III. § 4 Nr. 14 lit. b) UStG	37

C. Steuerverfahrensrecht	37
D. Sonstige Steuernormen	38
I. Steuerstrafrecht	38
II. Internationales Steuerrecht	39
E. Systematische Bewertung	40
2. Kapitel: Die Besteuerung der Krankenhäuser	41
A. Einleitung	41
B. Der Begriff des Krankenhauses	42
C. Träger und Rechtsformen des Krankenhausbetriebs	43
D. Fragen des Gemeinnützigkeitsrechts	45
I. Allgemeines	45
II. Regelungskonzept und europäisches Unionsrecht	46
1. Die Ausgangslage	46
2. Gemeinnützigkeitsrecht und Grundfreiheiten	46
a) Ausländische Körperschaften und Gemeinnützigkeit	46
b) „Struktureller Inlandsbezug“ und Unionsrecht	47
3. Gemeinnützigkeitsrecht und Beihilferecht	49
4. Folgerungen für das deutsche Gemeinnützigkeitsrecht	50
5. Bedeutung für das Gesundheitswesen	50
III. Anforderungen an den Krankenhausträger	51
1. Körperschaft	51
2. Gemeinnütziger Zweck	51
a) Allgemeine Anforderungen	51
b) Insbesondere: Kirchliche Krankenhäuser	52
3. Selbstlosigkeit	53
4. Ausschließlichkeit	54
a) Vier Sphären gemeinnütziger Tätigkeit	54
b) Abgrenzungsfragen	54
5. Unmittelbarkeit	55
a) Grundsatz	55
b) Ausnahmen	56
6. Formale Erfordernisse	56
IV. Anforderungen an den Krankenhausbetrieb	56
1. Allgemeine Anforderungen	56
a) § 67 in Verbindung mit dem Krankenhausentgeltgesetz	56
b) Veränderungen durch die Neufassung des § 67 AO	57
2. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe im Krankenhaus	58
3. Ausgliederung wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	60
a) Ziele und Formen von Outsourcing	60
b) § 55 AO und Outsourcing	61
V. Sonderprobleme bei Holdingstrukturen	63
1. Die Problemstellung	63
2. Gestaltungsmöglichkeiten	65
a) Die Hilfspersonenregelung – Der Fall „DRG-Programm“	65
b) Die Holdinggesellschaft als Mittelbeschaffungskörperschaft	67

c) Weitere Ausnahmen nach § 58 AO	68
d) Eigene unmittelbare steuerbegünstigte Tätigkeit	69
e) Fazit	69
E. Körperschaftsteuer	70
I. Allgemeines	70
II. Körperschaftsteuerpflicht und Befreiungen	70
1. Steuerpflicht bei Krankenhäusern frei-gemeinnütziger Träger	70
a) Steuerfreie Tätigkeit und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	70
b) Spenden des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs an den Träger	71
2. Steuerpflicht bei Krankenhäusern sonstiger privater Träger	72
3. Steuerpflicht bei Krankenhäusern öffentlich-rechtlicher Träger	72
a) Eigenbetrieb und Organisationsprivatisierung	72
b) Betrieb gewerblicher Art versus Hoheitsbetrieb	72
c) Gemeinnützigkeit für öffentlich-rechtliche Träger	73
III. Fragen der Gewinnermittlung bei Krankenhäusern	74
1. Buchführungspflicht und Einkünftequalifikation	74
a) Verpflichtung zur Führung von Büchern	74
b) Einkünftequalifikation	76
2. Subjekt der Gewinnermittlung	76
a) Krankenhäuser von privaten Trägern	76
b) Betriebe gewerblicher Art von öffentlich-rechtlichen Trägern	76
F. Gewerbesteuer	77
I. Allgemeines	77
II. Gewerbesteuerpflicht	77
1. Krankenhäuser frei-gemeinnütziger Träger	77
2. Krankenhäuser sonstiger privater Träger	79
3. Krankenhäuser in öffentlich-rechtlicher Trägerschaft	79
III. Steuerbefreiungen	80
1. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG	80
2. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 a) GewStG	80
3. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 b) GewStG	81
G. Umsatzsteuer	81
I. Allgemeines	81
II. Umsatzsteuerpflicht	81
1. Krankenhäuser frei-gemeinnütziger Träger	81
a) Unternehmerischer und nichtunternehmerischer Bereich	81
b) Personalstellungen und -überlassungen gegen Entgelt	83
c) Umsatzsteuerliche Organschaft	83
2. Krankenhäuser sonstiger privater Träger	84
3. Krankenhäuser in öffentlich-rechtlicher Trägerschaft	84
a) Unternehmereigenschaft öffentlich-rechtlicher Träger	84
b) Personalstellungen und -überlassungen	85
III. Steuerbefreiungen	86
1. § 4 UStG als zentrale Befreiungsnorm	86

2. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 Buchst. b) UStG.....	86
a) Regelungsinhalt.....	86
b) Von der Regelung erfasste Krankenhäuser.....	86
c) Europarechtskonformität der Regelung.....	88
d) Mit dem Krankenhausbetrieb eng verbundene Umsätze.....	90
e) Einzelfälle.....	91
3. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 Buchst. a) UStG?.....	93
4. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 17 a) UStG.....	93
5. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 18 UStG.....	94
IV. Steuersatz.....	94
1. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 a) UStG.....	94
2. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG.....	95
V. Vorsteuerabzug.....	95
H. Sonstige Steuern.....	96
I. Grunderwerbsteuer.....	96
1. Grundzüge der Regelung.....	96
2. Grunderwerbsteuerfragen bei Privatisierung und Outsourcing.....	97
II. Grundsteuer.....	98
1. Krankenhäuser frei-gemeinnütziger Träger.....	98
2. Krankenhäuser sonstiger privater Träger.....	99
3. Krankenhäuser öffentlich-rechtlicher Träger.....	99
III. Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	100
I. Die Besteuerung des Krankenhauspersonals.....	101
I. Einkommensteuerpflicht.....	101
II. Steuerfreie Einnahmen.....	101
1. § 3 Nr. 26 EStG.....	101
2. § 3b EStG.....	101
III. Einzelfragen des Werbungskosten- und Betriebsausgabenabzugs ...	102
J. Systematische Bewertung.....	103
3. Kapitel: Medizinische Forschung.....	107
A. Hochschulmedizin.....	107
I. Universitätskliniken.....	107
II. Die wissenschaftliche Peripherie von Hochschulen.....	110
1. Betriebe gewerblicher Art.....	111
2. Gemeinnützige Organisationen.....	112
B. Außeruniversitäre medizinische Forschung.....	114
C. Exkurs: Die pharmazeutische Industrie und ihre Produkte.....	115
D. Systematische Bewertung.....	115
4. Kapitel: Leistungserbringung in besonderen Konstellationen.....	117
A. Einleitung.....	117
B. Medizinische Versorgungszentren.....	117
I. Rechtliche Grundlagen, Strukturen und Organisationsformen.....	117
II. Steuerliche Probleme von Krankenhaus-MVZ.....	119
1. Gemeinnützige Krankenhäuser als Problemschwerpunkt.....	119

2. Das MVZ als Teil des Krankenhauses.....	119
3. Die Gründung einer gemeinnützigen MVZ-GmbH.....	120
4. Die Gründung einer nicht gemeinnützigen MVZ-GmbH.....	122
5. Ertragsteuerliche Fragen.....	125
III. Steuerliche Probleme von Ärzte-MVZ.....	125
1. Notwendige Unterscheidungen.....	125
2. Steuerfragen der Gründung einer MVZ-GbR.....	126
3. Steuerfragen der Gründung einer MVZ-GmbH.....	127
4. Die Gründung eines Gesamt-MVZ.....	128
5. Steuerfragen des laufenden Betriebs.....	129
IV. Umsatzsteuerfragen im MVZ.....	129
C. Integrierte Versorgung.....	131
I. Rechtliche Grundlagen, Strukturen, Organisationsformen.....	131
II. Ertragsteuerrecht.....	132
1. Die Gefahr der Abfärbung.....	132
2. Fallpauschalen und Abfärbung.....	133
3. Verdeckte Mitunternehmerschaft und Abfärbung.....	134
4. Folgerungen.....	135
III. Umsatzsteuerrecht.....	135
D. Öffentlicher Gesundheitsdienst.....	137
I. Rechtsgrundlagen, Aufgaben, Strukturen.....	137
II. Ertragsteuerrecht.....	137
III. Umsatzsteuerrecht.....	138
E. Rettungsdienst und Krankentransport.....	139
I. Rechtsgrundlagen und Organisationsformen.....	139
II. Ertragsteuerrecht.....	140
1. Rettungsdienst durch öffentlich-rechtliche Träger.....	140
2. Rettungsdienst durch frei-gemeinnützige Träger.....	141
a) Tätigkeit für die öffentliche Hand und Unmittelbarkeit.....	141
b) Rettungsdienst als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb?.....	141
3. Rettungsdienst durch sonstige private Träger.....	143
III. Umsatzsteuerrecht.....	144
1. Notwendige Differenzierungen.....	144
2. Umsatzsteuerbarkeit von Rettungsleistungen.....	144
3. Steuerbefreiungen nach § 4 UStG.....	144
4. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG.....	146
IV. Kraftfahrzeugsteuer.....	147
V. Sonderfragen der Besteuerung des Rettungsdienstpersonals.....	147
F. Systematische Bewertung.....	148
5. Kapitel: Die Besteuerung der sonstigen Heil- und Heilhilfsberufe.....	149
A. Einleitung.....	149
B. Ertragsteuerrecht.....	150
I. Selbstständige Tätigkeit.....	150
1. Heilpraktiker, Dentisten, Krankengymnasten.....	150
2. Ähnliche Berufe – Allgemeine Voraussetzungen.....	151

3. Ähnliche Berufe – Einzelfälle.....	152
a) Psychologen und Psychotherapeuten	152
b) Weitere ähnliche Heil- und Heilhilfsberufe	153
c) Nicht-ähnliche Berufe	153
d) Bewertung.....	155
II. Gemeinschaftliche Berufsausübung.....	155
1. Gemeinschaftspraxen unterschiedlicher freier Berufe	155
2. Medizinische Versorgungszentren.....	156
C. Umsatzsteuerrecht	157
I. Umsatzsteuerbarkeit heilberuflicher Tätigkeit	157
II. § 4 Nr. 14 Buchst. a) UStG und nichtärztliche Tätigkeit	157
1. Grundlegendes.....	157
2. Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme	158
3. Ähnliche heilberufliche Tätigkeit – Allgemeines	159
4. Ähnliche heilberufliche Tätigkeit – Einzelfälle	161
D. Systematische Bewertung.....	163
6. Kapitel: Die Besteuerung der Versicherungsunternehmen.....	165
A. Einleitung	165
B. Die Besteuerung der gesetzlichen Krankenkassen	165
I. Rechtsgrundlagen, Organisation, Leistungsverhältnisse	165
II. Ertragsteuerrecht.....	166
III. Umsatzsteuerrecht	168
IV. Versicherungsteuer.....	169
C. Die Besteuerung privater Versicherungsunternehmen	169
I. Rechtsgrundlagen, Organisation, Leistungsverhältnisse	169
II. Ertragsteuerrecht.....	170
1. Allgemeines	170
2. Der Ausschluss der Organschaft in § 14 Abs. 2 KStG a.F.....	171
3. Die Sondervorschriften in § 8b KStG und § 21 KStG	172
4. Allgemeines zur Bilanzierung von Krankenversicherungsunternehmen	173
5. Die Funktion von Rückstellungen bei der steuerlichen Ergebnisermittlung der Krankenversicherungsunternehmen.....	174
a) Beitragsüberträge	175
b) Rückstellungen für Beitragsrückerstattungen	176
c) Alterungsrückstellungen	176
d) Rückstellungen für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle.....	177
6. Sonstige Ertragsteuern	178
III. Umsatzsteuer, Versicherungsteuer	178
D. Systematische Bewertung.....	179
7. Kapitel: Die Besteuerung der Patienten.....	181
A. Eigene Gesundheitskosten.....	181
B. Eigene Gesundheitsvorsorgekosten	184

C. Geld- und Sachleistungen der Versicherungen	185
D. Zahlungen Dritter	186
E. Systematische Bewertung	187
Schluss.....	189
Entscheidungen und Verwaltungsvorschriften	191
A. Europäischer Gerichtshof	191
B. Bundesverfassungsgericht	192
C. Bundesarbeitsgericht	194
D. Reichsfinanzhof/ Bundesfinanzhof	194
E. Bundesgerichtshof	204
F. Oberverwaltungsgericht	204
G. Finanzgerichte	204
H. Bundesfinanzministerium	206
I. Finanzministerien der Länder	208
J. Oberfinanzdirektionen	208
Universitätskliniken in Deutschland	213
Literatur	217
Sachverzeichnis	227



<http://www.springer.com/978-3-642-21426-4>

Das Steuerrecht des Gesundheitswesens

Systematik und Praxis

Heintzen, M.; Musil, A.

2012, XIII, 231 S., Hardcover

ISBN: 978-3-642-21426-4