

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	VII
Einleitung.....	1
1. Kapitel: Die Besteuerung der Ärzte.....	5
A. Ertragsteuerrecht	5
I. Systematik	5
II. Ärztliche Tätigkeit.....	7
1. Humanmediziner in Einzelpraxis.....	8
2. Zahnärzte, Tierärzte	11
3. Gemeinschaftliche ärztliche Tätigkeit.....	12
a) Gemeinschaftspraxis und Praxisgemeinschaft	12
b) Kapitalgesellschaft	13
c) Betrieb einer Krankenanstalt.....	13
d) Beteiligung Berufsfremder	13
4. Ähnliche Berufe	14
III. Einkünfte	15
IV. Berufstypische Steuerfragen nach EStG	16
1. Einkünfteermittlung	16
2. Abzugstatbestände im Rahmen des objektiven Nettoprinzips ...	16
a) Häusliches Arbeitszimmer	17
b) Berufskleidung	18
c) Fortbildung.....	18
d) Berufskrankheiten	19
3. Praxisveräußerung.....	19
V. Die Grenze zur Gewerbesteuer	19
B. Umsatzsteuerrecht	20
I. Problemsystematisierende Einführung	20
II. § 4 Nr. 14 UStG	23
1. Grundsätzliche Fragen	23
2. Die Voraussetzungen der Umsatzsteuerbefreiung	25
a) Heilbehandlung	25
b) Befähigungsnachweis.....	28
III. § 4 Nr. 16 UStG.....	28
C. Steuerverfahrensrecht	29
D. Sonstige Steuernormen.....	30
I. Steuerstrafrecht.....	30

II. Internationales Steuerrecht	30
E. Systematische Bewertung.....	31
2. Kapitel: Die Besteuerung der Krankenhäuser	33
A. Einleitung	33
B. Der Begriff des Krankenhauses.....	34
C. Träger und Rechtsformen des Krankenhausbetriebs	35
D. Fragen des Gemeinnützigkeitsrechts	37
I. Allgemeines	37
II. Regelungskonzept und europäisches Gemeinschaftsrecht.....	38
1. Die Ausgangslage	38
2. Das Urteil in der Rechtssache Stauffer	38
3. Folgerungen für das deutsche Gemeinnützigkeitsrecht.....	39
4. Bedeutung für das Gesundheitswesen.....	40
III. Anforderungen an den Krankenhausträger	41
1. Körperschaft.....	41
2. Gemeinnütziger Zweck.....	41
a) Allgemeine Anforderungen.....	41
b) Insbesondere: Kirchliche Krankenhäuser.....	42
3. Selbstlosigkeit.....	42
4. Ausschließlichkeit.....	44
a) Vier Sphären gemeinnütziger Tätigkeit.....	44
b) Abgrenzungsfragen	44
5. Unmittelbarkeit	45
a) Grundsatz	45
b) Ausnahmen.....	45
6. Formale Erfordernisse.....	46
IV. Anforderungen an den Krankenhausbetrieb	46
1. Allgemeine Anforderungen.....	46
a) § 67 in Verbindung mit der Bundespflegesatzverordnung..	46
b) Veränderungen durch die Einführung	
des DRG-Vergütungssystems.....	47
2. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe im Krankenhaus	48
3. Ausgliederung wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe.....	49
V. Sonderprobleme bei Holdingstrukturen	50
1. Die Problemstellung.....	50
2. Gestaltungsmöglichkeiten.....	51
a) Die Hilfspersonenregelung.....	51
b) Die Holdinggesellschaft als	
Mittelbeschaffungskörperschaft	52
c) Eigene unmittelbare steuerbegünstigte Tätigkeit	53
d) Fazit.....	53
E. Körperschaftsteuer.....	54
I. Allgemeines	54
II. Körperschaftsteuerpflicht und Befreiungen.....	54
1. Steuerpflicht bei Krankenhäusern frei-gemeinnütziger Träger..	54

a) Steuerfreie Tätigkeit und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	54
b) Spenden des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs an den Träger.....	55
2. Steuerpflicht bei Krankenhäusern sonstiger privater Träger.....	56
3. Steuerpflicht bei Krankenhäusern öffentlich-rechtlicher Träger.....	56
a) Eigenbetrieb und Organisationsprivatisierung	56
b) Betrieb gewerblicher Art versus Hoheitsbetrieb	56
c) Gemeinnützigkeit für öffentlich-rechtliche Träger.....	57
III. Fragen der Gewinnermittlung bei Krankenhäusern	58
1. Buchführungspflicht und Einkünftequalifikation.....	58
a) Verpflichtung zur Führung von Büchern	58
b) Einkünftequalifikation.....	60
2. Subjekt der Gewinnermittlung	60
a) Krankenhäuser von privaten Trägern	60
b) Betriebe gewerblicher Art von öffentlich-rechtlichen Trägern.....	60
F. Gewerbesteuer	61
I. Allgemeines	61
II. Gewerbesteuerpflicht.....	61
1. Krankenhäuser frei-gemeinnütziger Träger	61
2. Krankenhäuser sonstiger privater Träger	63
3. Krankenhäuser in öffentlich-rechtlicher Trägerschaft	63
III. Steuerbefreiungen	64
1. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG.....	64
2. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 a) GewStG.....	64
3. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 b) GewStG	64
G. Umsatzsteuer	65
I. Allgemeines	65
II. Umsatzsteuerpflicht.....	65
1. Krankenhäuser frei-gemeinnütziger Träger	65
a) Unternehmerischer und nichtunternehmerischer Bereich ...	65
b) Personalgestellungen und -überlassungen gegen Entgelt....	67
c) Umsatzsteuerliche Organschaft.....	67
2. Krankenhäuser sonstiger privater Träger	68
3. Krankenhäuser in öffentlich-rechtlicher Trägerschaft	68
a) Unternehmereigenschaft öffentlich-rechtlicher Träger	68
b) Personalgestellungen und -überlassungen.....	69
III. Steuerbefreiungen	70
1. § 4 UStG als zentrale Befreiungsnorm.....	70
2. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 16 UStG	70
a) Prüfungspunkte	70
b) Mit dem Krankenhausbetrieb eng verbundene Umsätze	70
c) Steuerbefreite Einrichtungen.....	72
d) Einzelfälle	73

3. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 UStG	75
4. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 17 a) UStG	76
5. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 18 UStG	76
IV. Steuersatz.....	77
1. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 a) UStG	77
2. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	77
V. Vorsteuerabzug	78
H. Sonstige Steuern	79
I. Grunderwerbsteuer	79
II. Grundsteuer	80
1. Krankenhäuser frei-gemeinnütziger Träger	80
2. Krankenhäuser sonstiger privater Träger	81
3. Krankenhäuser öffentlich-rechtlicher Träger	81
III. Erbschaft- und Schenkungsteuer	81
I. Die Besteuerung des Krankenhauspersonals	82
I. Einkommensteuerpflicht.....	82
II. Steuerfreie Einnahmen.....	83
1. § 3 Nr. 26 EStG.....	83
2. § 3b EStG.....	83
III. Einzelfragen des Werbungskosten- und Betriebsausgabenabzugs	84
J. Systematische Bewertung.....	85
3. Kapitel: Medizinische Forschung	89
A. Hochschulmedizin	89
I. Betriebe gewerblicher Art.....	91
II. Gemeinnützige Organisationen.....	92
B. Außeruniversitäre medizinische Forschung	93
C. Systematische Bewertung.....	94
4. Kapitel: Leistungserbringung in besonderen Konstellationen.....	95
A. Einleitung	95
B. Medizinische Versorgungszentren	95
I. Rechtliche Grundlagen, Strukturen und Organisationsformen	95
II. Ertragsteuerrecht.....	97
1. Ertragsteuerliche Folgen der Gründung	97
2. Laufende Ertragsbesteuerung.....	98
a) Medizinisches Versorgungszentrum in Form der Personengesellschaft	98
b) Medizinisches Versorgungszentrum in Form der Kapitalgesellschaft	98
c) Besteuerung der angestellten Ärzte	98
III. Umsatzsteuerrecht.....	99
C. Integrierte Versorgung.....	99
I. Rechtliche Grundlagen, Strukturen, Organisationsformen	99
II. Ertragsteuerrecht.....	100

1.	Verträge mit einzelnen Leistungserbringern	100
2.	Verträge mit Managementgesellschaften	100
III.	Umsatzsteuerrecht.....	101
1.	Verträge mit einzelnen Leistungserbringern	101
2.	Verträge mit Managementgesellschaften	101
D.	Öffentlicher Gesundheitsdienst	102
I.	Rechtsgrundlagen, Aufgaben, Strukturen	102
II.	Ertragsteuerrecht.....	102
III.	Umsatzsteuerrecht.....	103
E.	Rettungsdienst und Krankentransport	104
I.	Rechtsgrundlagen und Organisationsformen	104
II.	Ertragsteuerrecht.....	105
1.	Rettungsdienst durch öffentlich-rechtliche Träger.....	105
2.	Rettungsdienst durch frei-gemeinnützige Träger	106
a)	Tätigkeit für die öffentliche Hand und Unmittelbarkeit....	106
b)	Rettungsdienst als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb?	106
3.	Rettungsdienst durch sonstige private Träger	107
III.	Umsatzsteuerrecht.....	107
1.	Notwendige Differenzierungen.....	107
2.	Umsatzsteuerbarkeit von Rettungsleistungen	107
3.	Steuerbefreiungen nach § 4 UStG.....	108
IV.	Kraftfahrzeugsteuer	109
V.	Sonderfragen der Besteuerung des.....	109
	Rettungsdienstpersonals	109
F.	Systematische Bewertung.....	110
5.	Kapitel: Die Besteuerung der sonstigen Heil- und Heilhilfsberufe	113
A.	Einleitung	113
B.	Ertragsteuerrecht	114
I.	Selbständige Tätigkeit	114
1.	Heilpraktiker, Dentisten, Krankengymnasten	114
2.	Ähnliche Berufe- Allgemeine Voraussetzungen.....	115
3.	Ähnliche Berufe – Einzelfälle.....	116
a)	Psychologen und Psychotherapeuten	116
b)	Weitere ähnliche Heil- und Heilhilfsberufe	117
c)	Nicht-ähnliche Berufe	117
d)	Bewertung	118
II.	Gemeinschaftliche Berufsausübung.....	119
1.	Gemeinschaftspraxen unterschiedlicher freier Berufe	119
2.	Medizinische Versorgungszentren	120
C.	Umsatzsteuerrecht	121
I.	Umsatzsteuerbarkeit heilberuflicher Tätigkeit.....	121
II.	§ 4 Nr. 14 UStG und nichtärztliche heilberufliche Tätigkeit	121
1.	Grundlegendes	121
2.	Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme	122
3.	Ähnliche heilberufliche Tätigkeit – Allgemeines	123

4. Ähnliche heilberufliche Tätigkeit – Einzelfälle	125
D. Systematische Bewertung.....	126
6. Kapitel: Die Besteuerung der Versicherungsunternehmen	127
A. Einleitung	127
B. Die Besteuerung der gesetzlichen Krankenkassen	127
I. Rechtsgrundlagen, Organisation, Leistungsverhältnisse.....	127
II. Ertragsteuerrecht.....	128
III. Umsatzsteuerrecht.....	130
IV. Versicherungsteuer	131
C. Die Besteuerung privater Versicherungsunternehmen	131
I. Rechtsgrundlagen, Organisation, Leistungsverhältnisse.....	131
II. Ertragsteuerrecht.....	131
1. Allgemeines	131
2. Der Ausschluss der Organschaft	132
a) Die gesetzliche Regelung	132
b) Verfassungsrechtliche Beurteilung.....	133
3. Die Änderungen in § 8b KStG und § 21 KStG	134
4. Allgemeines zur Bilanzierung von Krankenversicherungsunternehmen.....	135
5. Die Funktion von Rückstellungen bei der steuerlichen Ergebnisermittlung der Krankenversicherungsunternehmen ...	136
a) Beitragsüberträge	138
b) Rückstellungen für Beitragsrückerstattungen.....	138
c) Alterungsrückstellungen.....	139
d) Rückstellungen für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle.....	140
6. Sonstige Ertragsteuern	141
III. Umsatzsteuer, Versicherungsteuer.....	141
D. Systematische Bewertung.....	141
7. Kapitel: Die Besteuerung der Patienten	143
A. Eigene Gesundheitskosten.....	143
B. Eigene Gesundheitsvorsorgekosten.....	145
C. Geld- und Sachleistungen der Versicherungen.....	145
D. Zahlungen Dritter	146
E. Systematische Bewertung.....	147
Schluss.....	149
Entscheidungen und Verwaltungsvorschriften	151
A. Europäischer Gerichtshof	151
B. Bundesverfassungsgericht	152
C. Bundesarbeitsgericht	153
D. Reichsfinanzhof/ Bundesfinanzhof.....	153
E. Finanzgerichte	159

F. Bundesfinanzministerium.....	160
G. Finanzministerien der Länder.....	161
H. Oberfinanzdirektionen.....	162
Literatur	165
Sachverzeichnis	173