

# Gemeinnützigkeit

60. Berliner Steuergespräche  
12. September 2016, Berlin

# These

Gemeinnützigkeitsrecht muss

- unter Beachtung der verfassungs- und europarechtlichen Vorgaben
- mit der Zeit gehen.

# Höherrangiges Recht

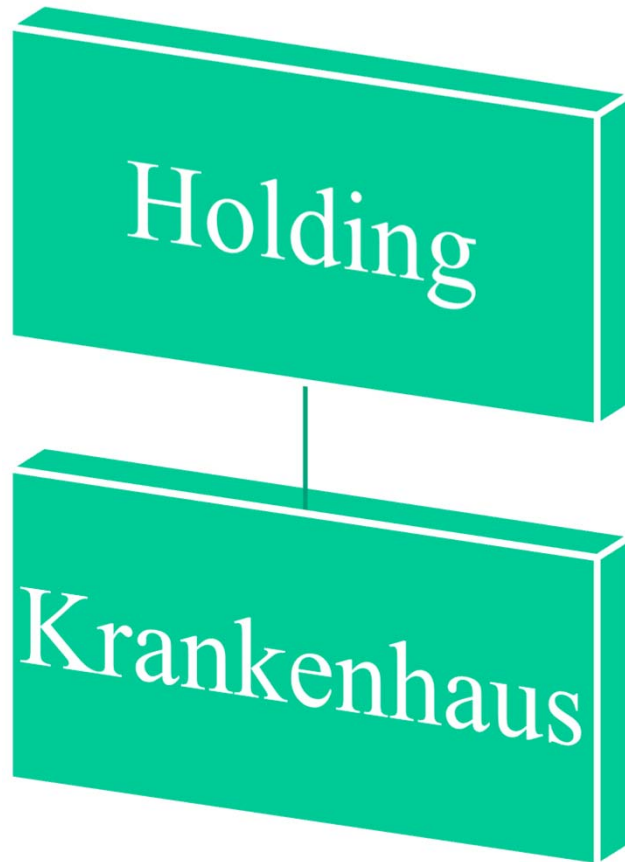
- Verfassungsrechtlich setzt insbesondere **Art. 3 GG** den Rahmen: Gegenstand, Inhalt und Umfang der infolge der steuerlich präferenziellen Behandlung als gemeinnützig müssen gegenüber den nicht davon betroffenen Steuerpflichtigen gerechtfertigt sein.
- Europarechtlich darf aus Gemeinnützigkeit keine unzulässige Beihilfe resultieren. Vermieden werden soll eine steuerlich induzierte Störung des Marktes.

# Arbeitsteiligkeit im Konzern



- Gemeinnützige Körperschaft betreibt ein Krankenhaus
- Möchte operative Tätigkeit ausgliedern
- Folgen für den Status der Gemeinnützigkeit?

# Arbeitsteiligkeit im Konzern



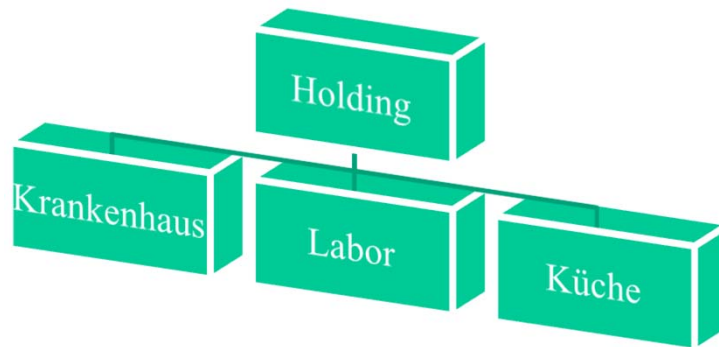
- Holding hält (nur) Beteiligung
- *Gemeinnützigkeit der Holding?*
- *Krankenhausgesellschaft als Hilfsperson?*
- Holding übernimmt Verwaltungsaufgaben und überlässt (verbilligt) Betriebsgrundlagen
- *Holding als Förderkörperschaft?*
- *Gemeinnützige Betriebsaufspaltung?*

# ... auch als Hilfsperson

## Unmittelbarkeit (§ 57):

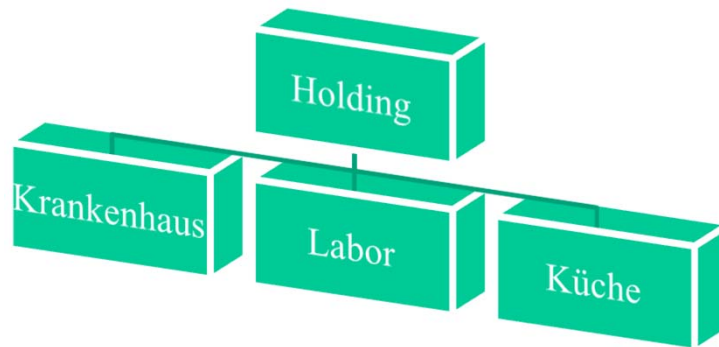
- AEO zu § 57 Tz. 2 Satz 9:  
Die Steuerbegünstigung einer Hilfsperson ist nicht ausgeschlossen, wenn die Körperschaft mit ihrer Hilfstätigkeit nicht nur die steuerbegünstigte Tätigkeit einer anderen Körperschaft unterstützt, sondern zugleich eigene steuerbegünstigte Satzungszwecke verfolgt und ihren Beitrag im Außenverhältnis selbstständig und eigenverantwortlich erbringt.
- *Verhältnis zu AEO zu § 57 Tz. 2 Satz 2: ... d.h. die Hilfsperson nach den Weisungen der Körperschaft einen konkreten Auftrag ausführt?  
Vgl. FG Nds. v. 8.4.2010 – 6 K 139/09.*

# Arbeitsteiligkeit im Konzern



- Ausgliederung auf mehrere Gesellschaften (unmittelbarer Krankenhausbetrieb; Hilfsgeschäft)
- 100%-Beteiligung
- *Ist die Hilfsgesellschaft gemeinnützig?*
- *Eigene unmittelbare Verfolgung gemeinnütziger Zwecke?*
- *Förderkörperschaft?*

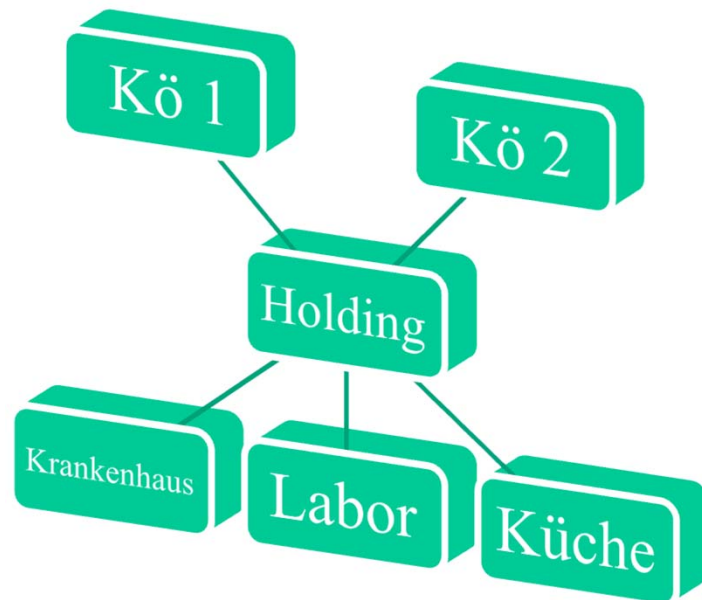
# Arbeitsteiligkeit im Konzern



- Übertragung von Vermögenswerten
- *Gemeinnützigkeit der Holding?*
- *Satzungsgemäße Mittelverwendung?*
- *Zeitnahe Mittelverwendung?*



# Joint Venture



- Zwei (gemeinnützige) Körperschaften beteiligen sich zu jeweils 50% an einer Holding
- *Satzungsgemäße Mittelverwendung?*