

Die Umsatzbesteuerung juristischer Personen des öffentlichen Rechts

Ein Wegweiser für Bedienstete und Berater
öffentlicher Unternehmen

von

Dipl.-Finanzwirt Holger Raudszus

und

Dipl.-Finanzwirt Rüdiger Weimann

ERICH SCHMIDT VERLAG

Die Deutsche Bibliothek - CIP-Einheitsaufnahme

Raudszus, Holger:

Die Umsatzbesteuerung juristischer Personen des öffentlichen Rechts : ein
Wegweiser für Bedienstete und Berater öffentlicher Unternehmen / von Holger Rauds-
zus und Rüdiger Weimann. - Bielefeld : Erich Schmidt, 1999
ISBN 3-503-04175-3

ISBN 3 503 04175 3

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Bielefeld 1999
www.erich-schmidt-verlag.de

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek
und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm ANSI/NISO
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Vorwort

Ein beständig zunehmender Kostendruck belastet die Haushalte der juristischen Personen des öffentlichen Rechts. Dies gilt nicht nur für die Verwaltungen des Bundes, der Länder und Gemeinden, sondern verstärkt auch für Verbände, Anstalten, staatliche Hochschulen und andere öffentlich-rechtliche Körperschaften. Entlastung wird dann häufig in privatwirtschaftlichen Denkansätzen gesucht. Der daraus resultierende Versuch, betriebswirtschaftliche Ablaufprozesse in die Verwaltung zu integrieren, erweist sich nicht selten als ein Pyrrhussieg. Budgetierung, Eigenverantwortung, die Auslagerung (out-sourcing) von Tätigkeiten auf andere juristische Personen (z. B. Anstalten öffentlichen Rechts oder GmbHs) oder die Übernahme von Tätigkeiten für Dritte führen vielfach zu ungeahnten Mehrarbeiten und oft noch nicht einmal zur erhofften verbesserten Ertragslage. Manchmal scheitert die Umsetzung sinnvoller Ideen aber an gesetzlichen Vorgaben. Ein fast undurchdringliches Dickicht hat sich zwischenzeitlich um die einst schlichten Verwaltungsabläufe gelegt. Nicht selten bricht dann eine unerwartete und vielfach unerwartete Begleiterscheinung aus dem „Unterholz“ hervor:

Die Umsatzsteuer

In zunehmendem Maße werden Bedienstete der juristischen Personen des öffentlichen Rechts ohne weitere Vorbereitung mit Fragen des Umsatzsteuerrechts konfrontiert; Umsatzsteuererklärungen und -voranmeldungen sind vorzubereiten und zu erstellen. Die Hauptschwierigkeit für die Mitarbeiter besteht dann in der Regel darin, das umsatzsteuerliche Problem überhaupt zu erkennen und den korrekten Weg zur Problemlösung zu finden. Aber auch die Angehörigen der steuerberatenden Berufe stehen nicht selten vor vermeintlich unlösbaren Problemen, koppeln sich doch die juristischen Personen des öffentlichen Rechts systematisch in vielen Bereichen ab von der „normalen“ Umsatzbesteuerung.

Darüber hinaus können durch die Einführung des umsatzsteuerlichen Binnenmarktes innerhalb der Europäischen Gemeinschaft zum 1.1.1993 auch solche Verwaltungsbereiche von der Umsatzsteuer betroffen sein, die seit Jahrzehnten keine Veränderungen erfahren haben.

Bereits der Erwerb einer Computeranlage aus dem EU-Ausland kann zur Umsatzsteuerpflicht führen.

Unser Anliegen ist es, die Betroffenen mit den besonderen Umsatzsteuerproblemen vertraut zu machen. Sie sollen auf die Problembereiche aufmerksam werden und die meisten Umsatzsteuerfragen auch selbst lösen können. Dazu haben wir uns um eine allgemeinverständliche Ausdrucksweise bemüht und das unumgänglich notwendige Fachvokabular in einem gesonderten Lexikonteil zusammengestellt. Wir hoffen, so das Verstehen von Gesetzes- und Urteilstexten und schließlich die Kommunikation zwischen allen Beteiligten und insbesondere mit dem Finanzamt zu erleichtern.

Reinbek und Dortmund, im Frühjahr 1999 Holger Raudszus und Rüdiger Weimann

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
Vorwort		5
Abkürzungsverzeichnis		13
A. Einführung	1-21	17
I. Einleitung	1-11	17
1. Allgemeines	1-9	17
2. Sinn und Zweck der Besteuerung juristischer Personen des öffentlichen Rechts	10-11	19
II. Wirkungsweise der Umsatzsteuer	12-18	19
III. Umsatzsteuer im Binnenmarkt	19-20	23
IV. Hinweise zu den einzelnen Teilen	21	23
B. Prüflisten	22-28	25
I. Prüflisten – Übersicht	22	25
II. Prüfliste 1 – Welcher Bereich ist betroffen?	23	26
III. Prüfliste 2 – Was ist Gegenstand der Leistung?	24	27
IV. Prüfliste 3 a – Eingangsseite Unternehmensbereich	25	28
V. Prüfliste 3 b – Eingangsseite Hoheitsbereich	26	29
VI. Prüfliste 3 c – Ausgangsseite Unternehmensbereich	27	30
VII. Prüfliste 3 d – Ausgangsseite Hoheitsbereich	28	30
C. Lösungsteil	29-121	31
I. Eingangsseite der juristischen Person des öffentlichen Rechts	29-94	31
1. Allgemeines	29	31
2. Eingangsseite Unternehmensbereich	30-66	31
2.1 Grundfall (Lieferung / sonstige Leistung)	30-35	31
2.2 Einfuhr	36-40	33
2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	41-51	34
2.4 Abzugsverfahren	52-66	35

Inhaltsverzeichnis

3.	Eingangsseite Hoheitsbereich	67-94	37
3.1	Grundfall (Lieferung / sonstige Leistung)	67-70	37
3.2	Einfuhr	71-73	37
3.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb	74-81	38
3.4	Abzugsverfahren	82-94	39
II.	Ausgangsseite der juristischen Person des öffentlichen Rechts	95-121	41
1.	Allgemeines	95	41
2.	Ausgangsseite Unternehmensbereich	96-117	41
2.1	Grundfall (Lieferung / sonstige Leistung)	96-100	41
2.2	Ausfuhr	101-104	41
2.3	Innergemeinschaftliche Lieferung	105-111	42
2.4	Werklieferung, -leistung, sonstige Leistung im Ausland	112-114	43
2.5	Innenumsatz	115-117	43
3.	Ausgangsseite Hoheitsbereich	118-121	44
3.1	Allgemeines	118	44
3.2	Steuervergütung für unentgeltliche Hilfslieferungen in ein Drittland	119-121	44
D.	Lexikonteil	122-344	45
I.	Juristische Personen des öffentlichen Rechts, Übersicht	122-156	45
1.	Allgemeines	122-124	45
2.	Bereiche einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	125-155	45
2.1	Übersicht	125-127	45
2.2	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	128-130	46
2.3	Katalogbetrieb im Sinne des § 2 Abs. 3 Satz 2 UStG	131	46
2.4	Versorgungsbetrieb	132-136	47
2.5	Hoheitsbetrieb	137-138	48
2.6	Vermögensverwaltung	139-142	49
2.7	(Sonstiger) Betrieb gewerblicher Art	143-152	49
2.8	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	153	52
2.9	Sonstiger Hoheitsbereich	154-155	53
II.	Steuergegenstand und Geltungsbereich	156-250	53
1.	Territorialbegriffe	156-165	53
1.1	Inland	157-158	53
1.2	Ausland	159	54

Inhaltsverzeichnis

1.3	Drittland / Drittlandsgebiet	160-162	54
1.4	Gemeinschaftsgebiet	163-164	54
1.5	Übriges Gemeinschaftsgebiet	165	55
2.	Steuerbare Umsätze	166-180	55
2.1	Umsatz	166-173	55
2.2	Steuerbarkeit	174-180	57
3.	Unternehmer, Rahmen des Unternehmens	181-193	57
3.1	Allgemeines	181-184	58
3.2	Unternehmereigenschaft einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	185-187	58
3.3	Unternehmereigenschaft ausgegliederter Bereiche	188-190	59
3.4	Übertragung von Aufgaben auf Dritte	191-193	60
4.	Lieferung und sonstige Leistung	194-224	60
4.1	Überblick, Hauptleistung, Nebenleistung	194-200	61
4.2	Lieferung	201-205	62
4.3	Ausfuhr	206	63
4.4	Innergemeinschaftliche Lieferung	207	63
4.5	Einfuhr	208-209	64
4.6	Innergemeinschaftlicher Erwerb	210-216	64
4.7	Sonstige Leistung	217-219	66
4.8	Werklieferung und Werkleistung (bzw. Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen)	220-224	66
5.	Eigenverbrauch	225-228	67
6.	Innenumsatz	229-231	68
7.	Ort der Leistung, Leistungsort	232-250	69
7.1	Allgemeines	232	69
7.2	Ort der Lieferung	233-237	69
7.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	238	70
7.4	Ort der sonstigen Leistung	239-249	70
7.4.1	Allgemeines	239	70
7.4.2	Grundsatz	240	70
7.4.3	Ausnahmen	241-249	71
7.5	Prüfliste Ort der Lieferung / sonstigen Leistung..	250	73
III.	Steuerbefreiungen, Steuervergütungen	251-263	75
1.	Steuerfreiheit	251-256	75
2.	Steuervergütung für Hilfslieferungen in das Drittlandsgebiet zu humanitären, karitativen oder erzieherischen Zwecken	257-260	77
3.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	261-263	78

Inhaltsverzeichnis

IV.	Bemessungsgrundlagen	264-268	79
V.	Steuer und Vorsteuer	269-296	79
1.	Steuersätze	269-270	79
2.	Steuerentstehung	271-274	79
3.	Ausstellung von Rechnungen	275-277	80
4.	Vorsteuerabzug	278-290	81
5.	Geltendmachen des Vorsteuerabzugs	291-296	84
VI.	Besteuerung	297-308	85
1.	Veranschlagen, Anmelden und Entrichten der Umsatzsteuer	297-300	85
2.	Kleinunternehmerregelung	301-302	86
3.	Aufzeichnungspflichten	303-306	86
4.	Fiskalvertreter	307	87
5.	Pauschalierender Landwirt	308	87
VII.	Schlußvorschriften	309-310	87
1.	Allgemeines.....	309	87
2.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	310	88
VIII.	Abzugsverfahren	311-314	88
1.	Abzugsverfahren für Gebietsfremde	311-312	88
1.1	Allgemeines	311	88
1.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	312	88
2.	Abzugsverfahren in besonderen Fällen	313-314	89
2.1	Allgemeines	313	89
2.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	314	89
IX.	Die juristische Person des öffentlichen Rechts im EG-Recht	315-344	90
1.	Allgemeines	315-318	90
2.	Überblick über Artikel 4 Abs. 5 der 6. EG-Richtlinie .	319-322	91
3.	Art. 4 Abs. 5 Unterabsatz 1 der 6. EG-Richtlinie	323-329	91
4.	Art. 4 Abs. 5 Unterabsatz 2 der 6. EG-Richtlinie	330-335	92
5.	Art. 4 Abs. 5 Unterabsatz 3 der 6. EG-Richtlinie	336-339	93
6.	Art. 4 Abs. 5 Unterabsatz 4 der 6. EG-Richtlinie	340-344	94
E.	Branchenteil	345-390	97
I.	Allgemeines	345	97
II.	ABC der ausgewählten Tätigkeitsbereiche	346-390	97
1.	Abfallentsorgung	346	97

Inhaltsverzeichnis

2.	Abwasserbeseitigung	347	99
3.	Altenheim	348	100
4.	Arbeitsbetriebe von Strafvollzugsanstalten	349	100
5.	Arbeitsmedizinische Dienste	350	100
6.	Archive	351	100
7.	Blutalkoholuntersuchungen	352	100
8.	Botanische Gärten	353	101
9.	Büchereien	354	101
10.	Campingplatz	355	101
11.	Desinfektionsanstalten	356	101
12.	Duales System („Der Grüne Punkt“)	357	101
13.	Ehrenamtliche Tätigkeiten	357 a	102
14.	Eichbehörden (Prüfung medizinischer Meßgeräte)	358	104
15.	Hochschulen (Forschung und Lehre)	359-360	105
	15.1 Forschung und Lehre	359	105
	15.2 Forschungsvorhaben gegenüber der EU-Kommission	360	107
16.	Friedhöfe	361	108
17.	Grundstücksgeschäfte	362	109
18.	Kantinen	363	109
19.	Kinder- und Jugendheime, Jugendpflege	364	112
20.	Krankenhäuser	365	113
21.	Krankentransport	366	115
22.	Kunsteisbahnen	367	115
23.	Kulturelle Einrichtungen	368	115
24.	Kunsthallen	369	118
25.	Kurbetrieb	370	118
26.	Marktveranstaltungen	371	118
27.	Mehrzweckhalle	372	119
28.	Museen	373	119
29.	Opern	374	119
30.	Orchester	375	119
31.	Parkplatz-, Parkhausvermietung	376	119
32.	Personalgestellung	377	120
33.	Planetarien	378	122
34.	Schlachthof	379	122
35.	Schulschwimmhalle	380	122
36.	Technische Prüfstelle	381	124

Inhaltsverzeichnis

37. Theater	382	125
38. Vermessungs- und Katasterbehörden	383	125
39. Vermögensverwaltung der juristischen Person des öffentlichen Rechts	384-387	126
39.1 Allgemeines	384	126
39.2 Begriff der Vermögensverwaltung	385	126
39.3 Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen	386-387	126
39.3.1 Beurteilung nach bisheriger Rechtsauffassung	386	126
39.3.2 Die neuere Rechtsprechung und deren praktische Auswirkungen	387	128
40. Wasserversorgung	388	131
41. Wetterwarte	389	131
42. Zoologische Gärten	390	131
F. Anhänge		133
1. Land- und Forstwirtschaft		133
2. Einführung des Euro zum 1.1.1999		141
3. Umsatzsteuergesetz 1999		143
4. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung 1999 (Auszüge)		211
5. Sechste EG-Richtlinie (Auszug)		219
6. Körperschaftsteuergesetz, -Richtlinien (Auszüge)		221
7. Wichtige Gesetzesänderungen zum 1.4.1999		229
G. Anlagen		231
1. Vordruck USt-Voranmeldung 1999		231
2. Umsatzsteuer-Voranmeldung 1999 – Ausfüllanleitung		233
3. Vordruck Zusammenfassende Meldung		235
4. Zusammenfassende Meldung – Ausfüllanleitung		239
5. Intrahandelsstatistik - Meldung - Anleitung		243
6. Bescheinigungen im Abzugsverfahren		245
7. Antrag auf Umsatzsteuer-Vergütung		247
8. Übersicht - Merkblätter des BMF		248
Literaturverzeichnis		249
Stichwortverzeichnis		251