

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	1
Vorwort zur 2. Auflage	2
Vorwort zur 1. Auflage	3
Abkürzungsverzeichnis	8
Tabellenverzeichnis	10
Literaturverzeichnis	11
 Teil I Steuerliche Grundlagen, Organisations- und Rechtsformen	 15
1. Rechtfertigung der Besteuerung von Kommunen und steuerliche Anknüpfungspunkte bei wirtschaftlichen Aktivitäten	16
2. Öffentlich-rechtliche Organisationsformen ohne und mit eigener Rechtspersönlichkeit	19
2.1 Regiebetriebe	19
2.2 Eigenbetriebe	21
2.3 Kommunalunternehmen (Anstalten des öffentlichen Rechts)	23
2.4 Zweckverbände	25
3. Privatrechtliche Rechtsformen mit eigener Rechtspersönlichkeit	28
3.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	28
3.2 Aktiengesellschaft	30
4. Rechtsformalternativen zur Erfüllung steuerbegünstigter Zwecke	31
4.1 Gemeinwohlorientierte und gemeinnützige Zweckverfolgung	31
4.2 Rechtsformalternativen für steuerbegünstigte Zwecke	32
5. Erfordernis und Zweck eines internen Steuerkontrollsystems (Tax Compliance Management System)	34
 Teil II Ertrag- und grundsteuerliche Folgen bei kommunalen Tätigkeiten mittels Regie- und Eigenbetrieben	 41
1. Die Kommune als Adressat im Ertragsteuerrecht	42
2. Umfang der Steuerpflicht in Abhängigkeit von der kommunalen Tätigkeit	44
3. Hoheitliche und vermögensverwaltende Tätigkeiten	45
4. Betriebe gewerblicher Art im Körperschaftsteuerrecht	51
4.1 Definition Betrieb gewerblicher Art	51
4.2 Verlustverrechnung und Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art	56
4.3 Ermittlung der Bemessungsgrundlage und Berechnung der Körperschaftsteuer	61

Inhaltsverzeichnis

4.4	Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Trägerkörperschaft und Betrieb gewerblicher Art im Kontext verdeckter Gewinnausschüttungen	63
4.5	Weitergabe von BgA-Gewinnen an den Trägerhaushalt und Kapitalertragsteuer.....	67
5.	Betriebe gewerblicher Art im Realsteuerrecht.....	71
5.1	Voraussetzungen für die Gewerbesteuerpflicht.....	71
5.2	Bemessungsgrundlage und Besteuerungsverfahren der Gewerbesteuer	74
5.3	Grundsteuerreform, Grundsteuerarten und Steuerbefreiungen ..	76
5.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Grundsteuer.....	79
Teil III Ertrag- und grundsteuerliche Folgen bei kommunalen Tätigkeiten mittels Eigengesellschaften		93
1.	Die kommunale GmbH im Körperschaftsteuerrecht	94
1.1	Adressaten der Körperschaftsteuer	94
1.2	Einkommensermittlung im Rahmen der sachlichen Steuerpflicht	97
1.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen	99
1.4	Spartenrechnung und Dauerverlustgeschäfte	102
1.5	Beschränkung der Fremdfinanzierungsaufwendungen	105
1.6	Körperschaftsteuersystem und Gewinnverwendung.....	107
2.	Gewerbe- und Grundsteuerpflicht einer GmbH.....	111
3.	Gestaltungsalternativen in Verbindung mit Eigengesellschaften	112
3.1	Kommunale Betriebsaufspaltung	112
3.2	Gemeinnützige Betriebsaufspaltung.....	114
3.3	Körperschaft- und gewerbesteuerliche Organschaft	116
Teil IV Steuerfolgen bei gemeinnützigen kommunalen Einrichtungen.....		125
1.	Verfolgung steuerbegünstigter Zwecke.....	126
1.1	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke	126
1.2	Voraussetzungen der steuerbegünstigten Zwecke	130
1.3	Grundsatz der Selbstlosigkeit, Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit	133
1.4	Ausnahmeregelungen für besondere Tätigkeiten	135
2.	Steuerliche Folgen der Gemeinnützigkeit	136
2.1	Einteilung der Tätigkeiten in vier Sphären	136
2.2	Partielle Steuerpflicht für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	138
2.3	Steuererleichterungen für Zweckbetriebe.....	140
2.4	Umfang der Besteuerung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe ..	144

Inhaltsverzeichnis

Teil V Kommunale Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	151
1. Unternehmer, Unternehmen und Gebietsbegriffe.....	152
1.1 Konzeption der Umsatzsteuer und unternehmerfähige Wirtschaftsgebilde	152
1.2 Begriff des Unternehmers, Unternehmens und des Inlands.....	154
1.3 Auffangvorschrift des § 2b UStG für juristische Personen des öffentlichen Rechts.....	158
1.4 Sonderfragen zur Personalgestaltung im kommunalen Bereich..	162
1.5 Umsatzbesteuerung der kommunalen Leistungen.....	163
2. Leistungen als Steuergegenstand der Umsatzsteuer	165
2.1 Steuerbare Umsätze und Lieferungen im Inland	165
2.2 Sonstige Leistungen.....	168
2.3 Unentgeltliche Leistungen zwischen unternehmerischem und hoheitlichem Bereich	176
2.4 Steuerfreie Umsätze und Wirkungen des Optionsrechts.....	177
3. Steuerschuldnerschaft und Reverse-Charge-Verfahren	180
4. Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Vorsteuerabzug	182
4.1 Steuerpflichtiges Entgelt und Umsatzsteuersatz.....	182
4.2 Vorsteuerabzugsverfahren.....	183
5. Entstehung der Umsatzsteuer, Besteuerungsverfahren und Aufzeichnungspflichten	188
6. Fördermaßnahmen für Unternehmen im Umsatzsteuerrecht	191
6.1 Kleinunternehmerregelung.....	191
6.2 Sollbesteuerung und Istbesteuerung	192
6.3 Pauschalierter Vorsteuerabzug	194
Lösungsvorschläge	203
Teil I – Rechtsformen	204
Teil II – BgA	207
Teil III – GmbH	224
Teil IV – Gemeinnützigkeit	235
Teil V – Umsatzsteuer	247
Zur Autorin.....	259