

# Beschlussvorlage Gemeinderat als Stiftungsrat

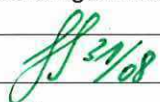
|                   |                   |             |                                |
|-------------------|-------------------|-------------|--------------------------------|
| Amt: 201<br>Bauer | Datum: 28.07.2021 | Az.: 20/201 | Drucksache Nummer:<br>179/2021 |
|-------------------|-------------------|-------------|--------------------------------|

| Beratungsfolge               | Termin     | Beratung | Kennung         | Abstimmung |
|------------------------------|------------|----------|-----------------|------------|
| Haupt- und Personalausschuss | 13.09.2021 |          | nichtöffentlich |            |
| Gemeinderat                  | 27.09.2021 |          | öffentlich      |            |

### Beteiligungsvermerke

|            |             |        |  |  |  |  |
|------------|-------------|--------|--|--|--|--|
| Amt        | Abt. 10/102 | Amt 20 |  |  |  |  |
| Mitwirkung |             |        |  |  |  |  |

### Eingangsvermerke

|   |  |               |                                       |          |                      |
|---|--|---------------|---------------------------------------|----------|----------------------|
| Oberbürgermeister   | Erster Bürgermeister   | Bürgermeister | Haupt- und Personalamt<br>Abt. 10/101 | Kämmerei | Stabsstelle<br>Recht |
|  | Behandlung in der Vorlagenkonferenz am 25.08.2021, Freigabe durch den Oberbürgermeister. |               |                                       |          |                      |

### Betreff:

Neuregelung der umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft der juristischen Personen des öffentlichen Rechts  
- Stiftung Hospital- und Armenfonds Lahr -

### Beschlussvorschlag:

Der Gemeinderat als Stiftungsrat beschließt, unter Bezugnahme auf die Beschlussvorlage 237/2020, die Anwendung der alten Rechtslage gem. § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz a.F. bis zum 31.12.2022.

|   |  |                            |             |
|---|--|----------------------------|-------------|
| <b>BERATUNGSERGEBNIS</b>  | <b>Sitzungstag:</b>                        | <b>Bearbeitungsvermerk</b> |             |
| <input type="checkbox"/> Einstimmig <input type="checkbox"/> lt. Beschlussvorschlag <input type="checkbox"/> abweichender Beschluss (s. Anlage) |  | Datum                      | Handzeichen |
| <input type="checkbox"/> mit Stimmenmehrheit  | Ja-Stimmen      Nein-Stimmen      Enthalt. |                            |             |

Angaben über finanzielle und personelle Auswirkungen

- Die Maßnahme hat keine finanziellen und personellen (i.S.v. Personalmehrbedarf) Auswirkungen
- Die einmaligen (Investitions-)Kosten betragen weniger als 50 T EUR und die dauerhaft entstehenden Folgekosten inklusive der Personalmehrkosten betragen jährlich weniger als 20 T EUR
- Die finanziellen/personellen Auswirkungen können aufgrund ihrer Komplexität nicht sinnvoll in der Tabelle dargestellt werden und sind daher in der Sachdarstellung enthalten oder als Anlage beigefügt

**-In diesen Fällen ist die Tabelle nicht auszufüllen-**

| Finanzielle und personelle Auswirkungen (Prognose)   |  |  |   |      |      |          |
|--|--|--|---|------|------|----------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Investition  | Nicht investive<br><input type="checkbox"/> Maßnahme oder<br>Projekt | 2020   | 2021  | 2022 | 2023 | 2024 ff. |
|  |  | in EUR   |   |      |      |          |
| Investition/<br>Auszahlung   | Aufwand/ Einmalig<br>verminderter Ertrag                             |  |   |      |      |          |
| Zuschüsse/Drittmittel<br>(ohne Kredite)  | Ertrag / Einmalig ver-<br>minderter Aufwand                          |  |   |      |      |          |
| SALDO: Finanzierungs-<br>bedarf:<br>Eigenmittel oder Kredite   | SALDO:<br>Überschuss (+) /<br>Fehlbetrag (-)                         |  |   |      |      |          |
| <b>Folgekosten p.a. /<br/>Aufwendungen und Erträge</b>   |  | <b>Jährlich ab Inbetriebnahme /<br/>nach Abschluss der Maßnahme in EUR</b> |   |      |      |          |
| Aufwand (inklusive Personalmehrkosten, s.u.) /<br>Verminderung von Ertrag  |  |  |   |      |      |          |
| Ertrag /<br>Verminderung von Aufwand   |  |  |   |      |      |          |
| SALDO: Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)   |  |  |   |      |      |          |
| <b>Personalmehrbedarf (dauerhaft)<br/>Stelle / Bezeichnung</b>   |  | <b>Entgeltgruppe/ Be-<br/>soldungsgruppe</b>                               | <b>Arbeitgeberaufwand p.a.<br/>(Lohn- und Nebenkosten) in EUR</b> |      |      |          |
| 1.   |  |  |   |      |      |          |
| 2.   |  |  |   |      |      |          |
| 3.   |  |  |   |      |      |          |
| <b>SUMME Personalmehrkosten (dauerhaft)</b>  |  |  |   |      |      |          |
| <b>Ist die Maßnahme im Haushaltsplan berücksichtigt?</b>   |  |  |   |      |      |          |
| <input type="checkbox"/> Ja, mit den angegebenen Kosten <input type="checkbox"/> Ja, mit abweichenden Kosten (Erläuterung in der Begründung) <input type="checkbox"/> Nein |  |  |   |      |      |          |
| <b>Ist die Maßnahme in der mittelfristigen Planung berücksichtigt?</b>   |  |  |   |      |      |          |
| <input type="checkbox"/> Ja, mit den angegebenen Kosten <input type="checkbox"/> Ja, mit abweichenden Kosten (Erläuterung in der Begründung) <input type="checkbox"/> Nein |  |  |   |      |      |          |

## Sachdarstellung:

### **Unternehmereigenschaft (Änderung durch neues Umsatzsteuerrecht)**

Die Neuregelungen im Umsatzsteuerrecht der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (jPdöR), die Stiftung Hospital- und Armenfonds Lahr ist eine solche juristische Person des öffentlichen Rechts, betrifft die Frage, ab wann sie mit der jeweiligen Tätigkeit **Unternehmer** im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (UStG) wird. Bis zum 01.01.2016 musste sich die Tätigkeit nach deutschem Umsatzsteuerrecht hierfür u.a. wirtschaftlich aus den übrigen Tätigkeiten herausheben. Maßgebend hierfür war neben weiteren Voraussetzungen insbesondere, dass die (abgegrenzte) Tätigkeit der Stiftung des öffentlichen Rechts die Jahresumsatzschwelle von 30.678 € (ab 01.01.2015 auf 35.000 € erhöht) nachhaltig überschritten hat. Aufgrund des dann nach den Regelungen des Körperschaftsteuergesetzes vorliegenden Betriebs gewerblicher Art (BgA) kamen die Bestimmungen des UStG zur Anwendung.

Nach den ab 01.01.2016 geltenden Regelungen im Umsatzsteuerrecht ist die Stiftung des öffentlichen Rechts mit ihren Tätigkeiten (ab dem ersten Euro) **immer Unternehmer** im Sinne des UStG, **wenn sie auf privatrechtlicher Grundlage handelt**. Handelt die Stiftung des öffentlichen Rechts auf **öffentlich-rechtlicher Grundlage**, wird sie mit der jeweiligen Tätigkeit grundsätzlich nur dann Unternehmer, wenn die Tätigkeit im Wettbewerb mit anderen Marktteilnehmern steht und es zu größeren Wettbewerbsverzerrungen durch die Nichtbesteuerung der Stiftung des öffentlichen Rechts kommen kann. Diese neue Rechtslage regelt u.a. **§ 2b UStG**.

### **Steuerpflicht der Tätigkeit (keine Änderung durch das neue Umsatzsteuerrecht)**

Ist nach altem oder neuem Umsatzsteuerrecht festgestellt, dass die Stiftung des öffentlichen Rechts mit der jeweiligen Tätigkeit Unternehmer im Sinne des UStG ist, entscheidet sich nach den weiteren Bestimmungen des UStG (diese haben sich durch die Neuregelungen nicht geändert!), ob die Tätigkeit steuerpflichtig oder steuerfrei ist.

### **Aktuell**

Im Jahr 2016 konnten die bisher bestehenden Regelungen zur umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft der Stiftungen des öffentlichen Rechts aufgrund einer Übergangsregelung weiterhin bis zum 31.12.2020 angewandt werden, wenn die Stiftung des öffentlichen Rechts dem Finanzamt gegenüber bis spätestens zum 31.12.2016 erklärte, dass sie die alte Rechtslage für sämtliche bis zum 01.01.2021 ausgeführten Leistungen weiterhin anwenden möchte. Die entsprechende Optionserklärung ist am 24.11.2016 beim Finanzamt Lahr eingegangen. Grundlage hierfür war der Beschluss des Gemeinderates als Stiftungsrat vom 21.11.2016 (Beschlussvorlage 289/2016).

Aufgrund der aktuellen Ausnahmesituation, bedingt durch die Corona-Pandemie, hat der Bundesrat beschlossen, dem vom Deutschen Bundestag am 29.05.2020 verabschiedeten Gesetz über steuerliche Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz) zuzustimmen. Teil des Corona-Steuerhilfegesetz ist, dass § 2 UStG in der vor dem 01.01.2016 geltenden Fassung auch für sämtliche Leistungen gilt, die nach dem 31.12.2020 und vor dem 01.01.2023 ausgeführt werden, wenn z.B. die Stiftung des öffentlichen Rechts die bereits abgegebene Optionserklärung nicht widerruft. Gemäß Beschluss des Gemeinderates als Stiftungsrat vom 28.09.2020 (Beschlussvorlage 237/2020) wird die steuerliche Hilfsmaßnahme bereits bis zum 31.12.2021 angewendet. Die Umstellung erweist sich jedoch als sehr zeit- und arbeitsintensiv. Die durch eine Verlängerung gewonnene Zeit bietet zudem die Möglichkeit, Klarheit über bisher nicht geklärte Sachverhalte zu erlangen.

### Weiteres Vorgehen

Die Verwaltung schlägt vor, dass die Stiftung Hospital- und Armenfonds Lahr die alte Rechtslage bis zum 31.12.2022 weiterhin anwendet. Für die oben beschriebene Vorgehensweise sprechen aus Sicht der Verwaltung folgende Punkte:

- Bei der Auslegung der neuen Rechtslage (§ 2b UStG) bestehen derzeit noch erhebliche Unsicherheiten, da der Gesetzestext eine Vielzahl von unbestimmten Rechtsbegriffen enthält. Mittlerweile wurden mehrere BMF-Schreiben zur Anwendung des § 2b UStG veröffentlicht. Diese bringen allerdings nach Ansicht der Verwaltung keine größeren Klarheiten in Bezug auf die Auslegung der unbestimmten Rechtsbegriffe des § 2b UStG. Die Initiative zur Klärung seitens des Bundesministerium der Finanzen (BMF) wurde sehr spät ergriffen, obwohl viele Auslegungs- und Abgrenzungsprobleme bereits frühzeitig von den nicht nur auf den kommunalen Bereich beschränkten Betroffenen an das BMF herangetragen worden sind und stets die elementare Bedeutung ihrer Beantwortung betont wurde.
- Die bis dato verfügbaren Auslegungs- und Anwendungshilfen zum § 2b UStG sind für eine rechtssichere Bewertung künftig steuerpflichtiger Sachverhalte nicht ausreichend. Einige kommunale Anwendungsfelder erfordern dringend eine verbindliche Klärung. Selbst wenn es den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern gelingen würde, die dringlichsten der Auslegungs- und Abgrenzungsfragen bis Ende dieses Jahres zu klären, bräuchten die jPdÖR noch ausreichend Vorlaufzeit, um die Antworten der Finanzverwaltung konkret umzusetzen. Es ist jedoch keine rechtzeitige Klärung der offenen Anwendungsfragen der Praxis bis zum Auslaufen der Übergangsfrist zum 31.12.2022 in Sicht.

Aufgrund der obigen Ausführungen, dass u.a. zahlreiche Fragen zur Anwendung des § 2b UStG ungeklärt sind, können derzeit keine belastbaren Angaben zu den monetären Auswirkungen getroffen werden.

Die Verwaltung bittet aus den o.g. Gründen um Zustimmung, die alte Rechtslage gern. § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz a.F. bis zum 31.12.2022 anzuwenden.

  
Markus Ibert  
Vorsitzender des Stiftungsrates

  
Markus Wurth  
Stadtkämmerer