

## HINWEISE ZUR UMSATZBESTEUERUNG DER ÖFFENTLICHEN HAND



Im Referentenentwurf zum JStG 2024 sind teilweise überraschende Änderungen mit weitreichenden Praxisfolgen für die Umsatzsteuerbesteuerung der öffentlichen Hand geplant.

### 1 Verlängerung Umstellungsfrist § 2b UStG

Will die Finanzverwaltung einen neuen Rekord brechen? Uns ist jedenfalls keine gesetzliche Norm im Steuerrecht bekannt, die einen Übergangszeitraum von elf (!) Jahren hatte. Die Neuregelung der Besteuerung der öffentlichen Hand in § 2b UStG soll jetzt nochmals um zwei Jahre verlängert werden!

### 2 Neuregelung der Bildungsleistungen in § 4 Nr. 21 UStG

Interessant für Körperschaften des öffentlichen Rechts und gemeinnützige Bildungszweckbetriebe sind auch die geplanten Neuregelungen der Steuerbefreiung für Bildungsleistungen.

### 3 Steuerbefreiung für den Sport

Darüber hinaus führen die Neuregelungen der Steuerbefreiung im Bereich der Nutzung von Sportanlagen zu Erleichterungen, die man sich aber im Einzelfall zu Lasten von Vorsteuerabzugsmöglichkeiten „erkauft“.

## 1 Verlängerung Umstellungsfrist § 2b UStG um weitere zwei Jahre

Wir erinnern uns: Mit Wirkung vom 1.1.2016 wurde der alte Unternehmerbegriff für juristische Personen des öffentlichen Rechts neu gefasst.

Man wollte nicht mehr an den körperschaftsteuerlichen Begriff des „Betriebs gewerblicher Art“ anknüpfen. Vielmehr sollten die rechtliche Handlungsform und die Frage des Vorliegens von größeren Wettbewerbsverzerrungen den Ausschlag geben. Der Gesetzgeber hielt bereits damals eine Übergangsregelung von fünf Jahren für geboten, da erhebliche Probleme für die öffentliche Hand bei der Umstellung befürchtet wurden. Letzteres hat sich bewahrheitet, wenngleich zur Wahrheit auch gehört, dass die meisten Körperschaften des öffentlichen Rechts, vor allem der Bund und die Länder, erst kurz vor Ablauf der fünfjährigen Übergangsfrist mit der Umsetzung begonnen haben. Die Covid-Pandemie kam daher sehr gelegen, um sie als Grund für eine Ausdehnung der Übergangsfrist um weitere zwei Jahre vorzuschieben. Nach Ablauf dieser zwei Jahre musste schließlich der Angriffskrieg gegen die Ukraine für eine Ausdehnung um noch einmal zwei Jahre bis zum 1.1.2025 herhalten.

Die erheblichen Umstellungsprobleme sind von vielen Betroffenen aber offenbar noch immer nicht gelöst. Der Gesetzgeber will nun im JStG 2024 eine weitere Ausdehnung – dann auf elf Jahre (!) – auf den Weg bringen. Die lapidare Begründung: „Es bestehen weitere, grundlegende Rechtsanwendungsfragen fort, welche bei den Verantwortlichen zu großer Verunsicherung führen.“ Dabei zeigt die Praxis immer wieder: Die Rechtsfragen lassen sich lösen (wenn auch manchmal mit ungewollten Ergebnissen).

Als problematisch erweist sich eher die praktische Umsetzung. Die anschließende Erläuterung, dass eine „wesentliche Beeinträchtigung des Wettbewerbs durch die erneute Verlängerung der Übergangsregelung unter Zugrundelegung der Erfahrungen der letzten zwei Jahre auch weiterhin nicht zu befürchten“ sei, mutet in diesem Zusammenhang ähnlich seltsam an: Denn Anlass der Neuregelung in § 2b UStG war ja stets das Ziel, die Privatwirtschaft effektiver vor größeren Wettbewerbsverzerrungen durch wirtschaftliche Tätigkeiten der öffentlichen Hand zu schützen.

So ganz zu verstehen war/ist das eigentlich nicht, denn auch der Begriff des „Betriebs gewerblicher Art“ wird an dem Wettbewerbskriterium festgemacht. Wie dem auch sei: Manch einen Verantwortlichen wird es freuen, wenn er nun weitere zwei Jahre gewinnt. Doch wäre es wirklich klug, mit der Umstellung noch einmal zwei Jahre zu warten? Die Antwort ist nicht so einfach. Die neue Verlängerung hat Vor- und Nachteile:

<b>Vorteile:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sog. Beistandsleistungen und langfristige Vermögensverwaltung bleiben nicht steuerbar.</li><li>• Nichtaufgriffsgrenze von 45 TEUR bleibt bestehen.</li><li>• Körperschaftsteuerliche Übergangsregelung zur Begünstigung von sog. Verpachtungs-BgA, die dauerdefizitär sind, gilt (wahrscheinlich) weiter.</li><li>• Personalüberlassungen in sog. Outsourcing-Fällen sind (wahrscheinlich) weiterhin nicht steuerpflichtig.</li></ul>	<b>Nachteile:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Maximaler Frust bei den Mitarbeitern, die sich dann zum vierten Mal an die Einnahmenanalyse setzen.</li><li>• Verlust von Vorsteuerpotential.</li><li>• Verbindliche Auskünfte und im Hinblick auf die geplante Umstellung schon geltend gemachte Vorsteuerabzugsbeträge müssen ggf. überprüft werden.</li><li>• Nochmalige Anpassung von Verträgen.</li><li>• Verzögerung bei den laufenden Tax-Compliance-Projekten.</li></ul>
--	--

## 2 Neuregelung der Bildungsleistungen in § 4 Nr. 21 UStG

Der Gesetzgeber startet einen weiteren Versuch, die Steuerfreiheit der Bildungsleistungen neu zu regeln.

Ziel ist die vollständige Umsetzung des Unionsrechts in nationales Recht. Dabei soll die jüngste Rechtsprechung von EuGH und BFH berücksichtigt werden. Eine Neuerung ist, dass das Bescheinigungsverfahren abgeschafft wird. Begünstigt sind zukünftig der Schul- und Hochschulunterricht, die Aus- und Fortbildung sowie die berufliche Umschulung und damit eng verbundene Leistungen.

Um in den Genuss der Steuerbefreiung zu kommen, muss es sich um eine Einrichtung des öffentlichen Rechts handeln, die mit solchen Aufgaben betraut ist, oder um eine andere allgemeinbildende oder berufsbildende Einrichtung. Unter den Einrichtungsbegriff können auch natürliche Personen, Personenzusammenschlüsse und Gesellschaften mit Gewinnerzielungsabsicht fallen.

Sofern es sich um Fortbildungen durch andere allgemeinbildende oder berufsbildende Einrichtungen handelt, gilt die Steuerbefreiung nur, wenn die jeweiligen Einrichtungen keine systematische Gewinnerzielung anstreben.

In Bezug auf die Frage, was im Einzelnen alles unter eine Bildungsleistung subsumiert werden kann, knüpft der Gesetzgeber an die neuere Rechtsprechung von EuGH und BFH an. Nicht steuerbefreit bleiben sog. Freizeitveranstaltungen.

Für Körperschaften des öffentlichen Rechts und gemeinnützige Einrichtungen ist die Neufassung zu begrüßen. Damit wird Ruhe in den Weiterbildungssektor einkehren. Auch werden bestimmte Arten von Kooperationen in Zukunft begünstigt sein.

### **3 Steuerbefreiung für den Sport**

Steuerfrei sind zukünftig (alle) in engem Zusammenhang mit Sport oder Körperertüchtigung stehenden sonstigen Leistungen von Einrichtungen ohne Gewinnstreben an Personen, die Sport oder Körperertüchtigung ausüben.

Von der Besteuerung ausgenommen waren bisher nur solche sportlichen Veranstaltungen, deren Einnahmen in Teilnehmergebühren bestanden. Profitieren werden von der Ausdehnung der Steuerbefreiung alle Dachverbände, die für Sportvereine im Bereich des Marketings und der Gewinnung von Sponsoren tätig sind.

Schließlich werden sich alle Vereine freuen, wenn sie Sportanlagen überlassen, die in engem Zusammenhang mit Sport oder Körperertüchtigung stehen. Die Kehrseite ist selbstverständlich, dass der Vorsteuerabzug aus der Errichtung der Sportanlagen ausgeschlossen sein wird.

Der Inhalt dieses Newsletters ist nach bestem Willen und Kenntnisstand erstellt worden. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Die Informationen stellen keine steuerliche oder rechtliche Beratung dar und begründen kein Beratungsverhältnis.

**Dr. Küffner & Partner GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

**Büro Landshut**  
Neustadt 532-533  
84028 Landshut  
T +49 871 9222-0  
F +49 871 9222-599