

BgA = Betrieb gewerblicher Art h.T. = hoheitliche Tätigkeit Vvw = Vermögensverwaltung LuF = Land- und Forstwirtschaft UE = Unternehmereigenschaft

Betätigung	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Körperschaftsteuer Hinweise	Umsatzsteuer Hinweise	
						UE ≤2016	UE ≥ 2017
A							
Abfallentsorgung (Rechtslage ab 1.6.2012)					Fland, KStZ 2015 S. 161; R 4.5 Abs. 6 KStR 2015		
➤ Hausmüll		x			Überlassungspflicht nach § 17 Abs. 1 KrWG, aber: BgA, wenn kein Benutzungszwang BMF, 11.12.2009, BStBl. 2009 I S. 1597 OFD Nds., 26.9.2012, DStR 2013 S. 259	-	x/-
➤ Regelmäßige Sammlungen zB von Restmüll, stoffgleichen Nichtverpackungen, Altpapier					Überlassungspflicht des Abfallbesitzers bei Beseitigung, § 17 Abs. 1 S. 2, § 20 KrWG	-	x/-
➤ Gewerbemüll						x	x
➤ Entsorgung						x	x
➤ Verwertung	x						
➤ Betätigung im Rahmen des DSD	x						
➤ zB Sammlung von Verkaufsverpackungen für DSD, Wertstoffberatung					R 4.5 Abs. 6 S. 7 KStR 2015; BFH, 4.9.2002, BFH/NV 2003 S. 511		
➤ Gewerbliche Siedlungsabfälle		x			BFH, 3.4.2012, BFB/NV 2012 S. 1334		
(= hausmüllähnliche Gewerbeabfälle, zB Abfälle aus gewerblichen oder öffentlichen Büros, Schulen und Kitas)					OFD NRW, Besteuerung der jPdöR – Arbeitshilfe, S. 72, www.ofd.nrw.de	-	x/-
Abwasserbeseitigung		x			R 4.4 Abs. 1 S. 2 KStR 2015; BMF, 11.12.2009, BStBl. 2009 I S. 1597	-	x/-
Amtsblatt							
➤ Reines Amtsblatt						-	x/-
➤ Amtsblatt mit Anzeigenteil	x	x				x	x
Altenheime, Altenwohnheime	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 68 Nr. 1a AO, § 3 Nr. 20 GewStG	x	x
Anrufsammeltaxi	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x
Apotheken	x				Zur Steuerbefreiung von Krankenhausapotheken: AEAO zu § 67; OFD Frankfurt, 2.3.2015, DStR 2015 S. 1054	x	x

Betätigung	BgA	h.T.	Körperschaftsteuer		Hinweise	Umsatzsteuer		Hinweise
			Vvw	LuF		UE ≤ 2016	UE ≥ 2017	
noch A								
Asylbewerber-, Aus- und Übersiedlerwohnheime (siehe auch „Vermietung von Räumen“)	x				Bis 31.12.2000 hoheitliche Tätigkeit: BMF, 20.4.2000, BStBl. 2000 I S. 487	x	x	Grds. keine Steuerbefreiung, § 4 Nr. 12 S. 2 UStG
Auftragsforschung (siehe auch „Hochschule“)	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 23 KStG, § 3 Nr. 30 GewStG	x	x	Keine Steuerbefreiung (Wegfall des § 4 Nr. 21a UStG mit Wirkung vom 1.4.2004)
Automaten (Gestattung der Aufstellung)			x			–	x	BFH, 15.4.2010, DSIR 2010 S. 1280
Avalprovision (siehe „Bürgschaften“)	x		x			x/–	x/–	
B								
Bäder					R 4.5 Abs. 5 KStR 2015			
➤ Schulschwimmen	x	x			Zur Gewinnermittlung und zum Vorsteuerabzug bei einem auch für Schulschwimmen genutzten öffentlichen Bad: OFD Niedersachsen, 12.1.2012, UR 2012 S. 859	–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
➤ Öffentlicher Badebetrieb						x	x	Zur UE und zum Vorsteuerabzug beim Betrieb kommunaler Bäder, die sowohl für das Schulschwimmen als auch für den öffentlichen Badebetrieb genutzt werden: Abschn. 2.11 Abs. 18 UStAE
➤ Vermietung von Leerräumen (z.B. Gaststätte, Kiosk)			x		Leerräume (Gaststätte, Kiosk) können aber gewillkürtes Betriebsvermögen des BgA „Bäder“ sein, OFD Frankfurt, 28.3.2000, DB 2000 S. 1050; BgA, wenn Vermietung mit Ausstattung.	–	x	
Bauhof		x			Ausnahme: Bauhof bietet Dienste auch Privaten an; Abschn. 2.11 Abs. 16 UStAE	–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Bauleitplanung (siehe auch „Erschließung“)		x				–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG BMF, 7.6.2012, BStBl. 2012 I S. 621; BFH, 1.7.2004, BFH/NV 2005 S. 252
Baumschulen				x		x	x	Bis 2016: UE nach § 2 Abs. 3 UStG; Ab 2017: UE nach § 2 Abs. 1 UStG
Beistandsleistungen (siehe auch „Personalgestaltung“)					H 9 „Beistandsleistung“ KStH 2008; OFD Rostock, 21.11.2002, DSz 2003 S. 129	–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
➤ Leistungen an den hoheitlichen Bereich einer anderen jPdöR	x	x			Zu Ausnahmen: OFD Karlsruhe, 28.2.2012, UR 2012 S. 939	x	x	Siehe auch BFH, 10.11.2011, DSIR 2012 S. 348; Bejahung UE
➤ Leistungen an den wirtschaftlichen Bereich einer anderen jPdöR oder an deren Vermögensverwaltungsbereich						–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
➤ Beistandsleistungen aus dem Hoheitsbereich einer jPdöR an einen eigenen BgA		x			OFD Hannover, 6.9.2002, BB 2002 S. 2322, OFD Koblenz, 3.4.2002, DB 2002 S. 870	–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer		
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
noch B							
Bergbahnen	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x
Besichtigungsbetriebe (Schlösser usw.)	x					x	x
Bestattungswälder (siehe auch „Friedhof“)		x	x	x	Grds. h.T.; Ausnahme: Grundstücke des Waldes sind einem land- u. forstwirtschaftlichen Betrieb zugeordnet, dann LuF; bei Übertragung des Betriebs auf Dritte: idR Vvw	x/-	x/-
Beteiligung an einer Personengesellschaft (z.B. GbR OHG, KG) ➤ gewerbliche Personengesellschaft ➤ vermögensverwaltende Personengesellschaft	x				BMF, 12.11.2009, BStBl. 2009 I S. 1303, Rdn. 59; BMF, 8.2.2016, BStBl. 2016 I S. 237; BFH, 25.3.2015, BStBl. 2016 II S. 172; Ausnahme: gewerblich geprägte Personengesellschaft nach § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG (siehe Abschnitt II.5.2 des Skriptes)	-	-
Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (zB GmbH, AG)			x		R 4.1 Abs. 2 S. 2 bis 5 KStR 2015 Ausnahme: Betriebsaufspaltungs-BgA, tatsächliche Einflussnahme auf die Geschäftsführung, steuerverstrickte Anteile	-	-
Bildstellen		x				-	x/-
Blockheizkraftwerk – BHKW (Strom- und Wärmeverkauf) ➤ Normaler Betrieb eines BHKW ➤ Befeuerung des BHKW mit Klärgas aus der Abwasserbeseitigung oder Deponiegas aus der Hausmüll- und Gewerbemüllverbrennung	x	x			BMF, 12.11.2009, BStBl. 2009 I S. 1303, Rdn. 8 R 4.4 Abs. 2 S. 1 und R 4.5 Abs. 6 S. 3 KStR 2015 (hoheitliches Hilfsgeschäft) Zur Frage, wann ein BHKW ein selbstständiges Wirtschaftsgut (Betriebsvorrichtung) darstellt oder als wesentlicher Bestandteil des Gebäudes anzusehen ist: BayLfSt, 11.1.2016, DB 2016 S. 384	x	x
Befeuerung mit Deponiegas aus der Sondermüllverbrennung	x					x	x

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer	
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	
noch B						
Blutalkoholuntersuchung	x				BFH, 21.9.1989, BStBl. 1990 II S. 95; keine Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 UStG, Abschn. 4.14.5 Abs. 6 S. 3 UStAE	
Botanische Gärten	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, § 3 Nr. 6 GewStG	x
Breitbandnetz	x					x
➤ Betrieb der gesamten Netzinfrastruktur durch jPdöR selbst	x					x
➤ Verpachtung der gesamten Netzinfra- struktur durch jPdöR an Betreiber					Ausnahme: Betriebsaufspaltung	x
➤ Verpachtung von Leerrohren durch jPdöR an Betreiber			x			x
Büchereien	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, § 3 Nr. 6 GewStG	x
Bürgschaften						
➤ Unentgeltliche Bürgschaft						
➤ Entgeltliche Bürgschaft gegenüber Ka- pitalgesellschaft mit mehrheitlicher Be- teiligung einer oder mehrerer jPdöR	x		x			x
➤ Entgeltliche Bürgschaft gegenüber Ka- pitalgesellschaft ohne mehrheitliche Beteiligung einer jPdöR	x				Erfassung der Vergütung im Gewinn des BgA „Beteiligung/Mitunternehmerschaft“, BFH, 25.3.2015, BStBl. 2016 II S. 172	x
➤ Entgeltliche Bürgschaft gegenüber Per- sonengesellschaft mit Beteiligung von jPdöR						
C						
Cafes	x					x
Campingplätze	x				H 10 „Campingplatz“ KStH 2008; Aus- nahme: nur Grundstücksüberlassung (dann Vvw)	x

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer	
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	Hinweise
D					UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
Datenverarbeitung (siehe „EDV-Anlage“ und „Beistandsleistungen“)	x	x			x/-	x/-
Desinfektionsanstalten		x			-	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Druckereien		x			-	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Duales System (siehe „Abfallentsorgung“)	x				x	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
E						
EDV-Anlage						
➤ Überlassung zur Nutzung an eigenen BgA		x			-	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
➤ Überlassung an andere jPdöR zur Nutzung im Hoheitsbereich		x			-	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG; siehe auch BFH, 10.11.2011, DStR 2012 S. 348
➤ Überlassung an andere jPdöR zur Nutzung im BgA oder bei der Vvw	x				x	
Eichämter	x				x	
Eigenjagdverpachtung				x	x	Bis 2016: UE nach § 2 Abs. 3 UStG; Ab 2017: UE nach § 2 Abs. 1 UStG; Abschn. 2.11 Abs. 19 UStAE; zur Nichtanwendung des § 24 UStG und zur umsatzsteuerlichen Behandlung bei der gemeinsamen Verpachtung des Jagdrechts des Eigenjagdbezirks zusammen mit dem des Jagdbezirks durch die Jagdgenossenschaft: OFD Karlsruhe, 29.2.2016, S 7106, Juris
Eishallen, -bahnen	x				x	
Erbschaften (Betrieb des geerbten Unternehmens)	x				x	
Erschließung (siehe auch „Bauleitplanung“)		x			-	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG BMF, 7.6.2012, BStBl. 2012 I S. 621; BFH, 1.7.2004, BFH/NV 2005 S. 252
F						
Familienbildungsstätten	x				x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 25 UStG

Betätigung	BgA	h.T.	Körperschaftsteuer			Umsatzsteuer Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017	Hinweise
			Vvw	LuF	Hinweise				
noch F									
Feinstaubplakettenverkauf	x				Ausnahme: kein BgA, falls keine Einrichtung: MFW BW, Schreiben vom 5.9.2011, ZKF 2011 S. 230; BayLfSt, 19.2.2009, DB 2009 S. 428		x	x	
Ferienfreizeiten	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, § 3 Nr. 6 GewStG		x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 25 UStG
Festspielhäuser	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 68 Nr. 7 AO, § 3 Nr. 6 GewStG		x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20a UStG
Feuerwehrfeste (Kameradschaftskasse als Sondervermögen nach § 18 FwG BW)	x				Ausnahme: Umsätze von nicht mehr als 35.000 €		x	x	
Fischereirechte ➤ Verpachtung ➤ Angelkarten	x		x		Ausnahme: Wasserflächen liegen innerhalb des Forstbetriebs der jPdöR und dienen dem Wasserhaushalt des Forstbetriebs, dann LuF		- x	x x	
Flugplätze	x				§ 4 Abs. 3 KStG		x	x	
Forschungsanstalten ➤ Forschungstätigkeit ist als wissenschaftlich anzusehen (Grundlagenforschung); Ergebnisse kommen erkennbar der Allgemeinheit zugute ➤ Routinemäßige Untersuchungen, Beratungen und Begutachtungen, die auch von privaten Institutionen ausgeübt werden (Anwendung gesicherter Erkenntnisse) ➤ Auftrags- oder Ressortforschung, für die Dritte zahlen; Dritte lassen sich Exklusivrechte für die Verwertung der Ergebnisse einräumen	x	x			Steuerfreiheit der Auftragsforschung öffentlich-rechtlicher Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen nach § 5 Abs. 1 Nr. 23 KStG, § 3 Nr. 30 GewStG; zum Umfang der Steuerbefreiung: OFD Hannover, 4.1.2010, DB 2010 S. 701; zur Auftragsforschung an staatlichen Hochschulen: OFD Rheinland/OFD Münster, 28.9.2009, DB 2009 S. 2292		- x	x/- x	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG Da § 5 Abs. 1 Nr. 23 KStG dem § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG vorgeht (lex specialis), ist für die Auftragsforschung öffentlich-rechtlicher Forschungseinrichtungen der Regelsteuersatz anzuwenden

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer		
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
noch F							
Friedhof							
➤ Aufgaben des Bestattungswesens (einschließlich der damit verbundenen Dienstleistungen)		x				-	x/-
➤ Friedwälder		x	x	x	Siehe Hinweise bei „Bestattungswälder“	x/-	x/-
➤ (siehe „Bestattungswälder“)						x	x
➤ Friedhofsgärtnerei	x					x	x
➤ Grabpflege	x					x	x
Fundsachenversteigerung	x				DJPW, § 4 KStG Tz. 6.9 „Versteigerung“		
G							
Gasversorgung	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x
Gärtnereien		x			Ausnahme: Gärtnereien bieten ihre Dienste auch Privaten an, Abschn. 2.11 Abs. 16 UStAE	-	x/-
Gaststätten							
➤ Selbstbewirtschaftung	x					x	x
➤ Verpachtung mit Inventar	x		x		H 10 „Inventar“ KStH 2008	x	x
➤ Verpachtung ohne Inventar						-	x
Gesundheitsamt (Erstellung amtsärztlicher Gutachten)		x				-	x/-
Gradierwerk	x				Hess. FG, 6.11.2000, EFG 2001 S. 591	x	x
Grundstücksverkäufe (siehe auch „Bauleitplanung“ und „Er-schließung“)							
➤ Gemeinde wird im Rahmen ihrer Boden- und Siedlungspolitik tätig		x				-	x/-
➤ Gemeinde schließt sich im Rahmen ihrer Boden- und Siedlungspolitik mit einer KapG zu einer GbR zusammen (Zweck: Erwerb, Erschließung und Verkauf)	x					x	x
➤ Gemeinde erbringt zusätzliche Leistungen (z.B. Werkleistungen)	x					x	x
Gutachterausschüsse	x				R 4.5 Abs. 9 KStR 2015; OFD Niedersachsen, 9.6.2015, DStR 2015 S. 1690	x	x

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer		
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
H							
Häfen	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x
Haftanstalten (Arbeitsbetriebe)		x			H 10 „Arbeitsbetriebe von Straf- und Untersuchungshaftanstalten“ KStH 2008	–	x/–
Heizwerke	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x
Hochschule							
➤ Forschung (siehe „Forschungsanstalten“) ➤ Hörsaal-Namensbenennung ➤ Hörsaal-Vermietung (siehe auch „Vermietung von Räumen“)	x	x			BFH, 17.12.1957, BStBl 1958 III, 96; Ausnahme: neben der bloßen Vermietung von Räumen werden auch Betriebsvorrichtungen überlassen (zB eingerichteter Labor) oder noch andere zusätzliche Dienstleistungen erbracht (zB Catering, Personalüberlassung); nach Auffassung des BayLfSt, 13.2.2008, DStR 2008 S. 619, sei das o.g. BFH-Urteil nicht mehr anzuwenden (Folge: keine Vermögensverwaltung bei kurzfristiger Hörsaalvermietung)	x/–	x/–
➤ Hochschulkliniken (siehe „Kliniken“)	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 67 AO, § 3 Nr. 20 GewStG	x	x
➤ Personalüberlassung an Hochschulkliniken (siehe „Personalgestaltung“)	x	x			Zur Arbeitnehmerüberlassung zwischen Universität und Universitätsklinik: OFD Hannover, 22.8.2002, BB 2002 S. 2166	x/–	x/–
➤ Sponsoring (siehe „Sponsoring/Werbung“)	x					x/–	x
➤ Studiengebühren		x				–	x/–
Innungen, Industrie- und Handelskammern	x	x			Beispiele für BgA: Abgabe von Formularen, Druckwerken und Vertragsmustern; Bildungsmaßnahmen, die auch von Dritten angeboten werden	x/–	x/–
Integrationskurse	x				OFD Münster, 18.1.2006, ZKF 2006 S. 133	x	x

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer	
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	Hinweise
J					UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
Jagdgenossenschaft			x		–	x/–
Jagdverpachtung (siehe auch „Eigenjagdverpachtung“)			x	x	x/–	x
						OFD Karlsruhe, 29.2.2016, S 7106, Juris Falls LuF: bis 2016: UE nach § 2 Abs. 3 UStG ab 2017: UE nach § 2 Abs. 1 UStG Falls Vvw: bis 2016: grds. keine UE ab 2017: UE nach § 2 Abs. 1 UStG; Keine Anwendung des § 24 UStG; OFD Karlsruhe, 29.2.2016, S 7106, Juris
Jugendheime, -bildungsstätte	x				x	x
						Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 23 oder Nr. 25 UStG (§ 4 Nr. 23 S. 4 UStG)
K						
Kantinen	x				x	x
Kartenverkauf (Straßenkarten, Wanderkarten usw.)	x				x	x
Kassenärztliche Vereinigung		x			–	x/–
Kameradschaftskassen Feuerwehr (als Sondervermögen nach § 18 FwG BW; siehe auch „Feuerwehrfeste“)	x				x	x
Katasterämter (siehe auch „Vermessungsämter“)		x				Ab 2017: Anwendung § 2b UStG Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 15 und Nr. 15a UStG
Kegelbahnen	x					
Kfz-Kennzeichenverkauf	x					
Kfz-Verkauf Dienstwagen		x			x	x
					–	x/–
Kiesgrube	x				x	x
➤ Kiesabbau/-verkauf durch JpDöR	x				x	x
➤ Verpachtung des Grundstücks mit Inventar an Dritten zum Betreiben einer Kiesgrube	x				x	x
➤ Verpachten nur des Grundstücks zum Betreiben einer Kiesgrube			x		x	x

Betätigung	BgA	h.T.	Körperschaftsteuer		Umsatzsteuer
			Vvw	LuF	Hinweise
noch K					UE ≤ 2016
Kommanditbeteiligung (siehe „Beteiligung an einer Personengesellschaft“)	x		x		UE ≥ 2017
Kompost (Betrieb eines Kompostwerks)		x			Grds. keine UE des Gesellschafters einer Personengesellschaft, Abschn. 2.3 Abs. 2 UStAE
Konzerthäuser	x				Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Konzessionsabgabe			x		Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20a UStG
Krankenfahrten/-beförderungen		x			Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12a UStG; BFH, 14.3.2012, BFH/NV 2012 S. 1667
Krankenhäuser (siehe „Kliniken“)	x				Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Krematorien (siehe „Leichenverbrennungsanstalten“)	x				Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12a UStG; BFH, 14.3.2012, BFH/NV 2012 S. 1667
Kulturzentren	x				Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Kurbetriebe ➤ Kurverwaltung/Kurtaxe	x				x
➤ Spazier- und Wanderwege mit der Eigenschaft einer öffentlich-rechtlich gewidmeten Straße		x			x
L					x
Lebensmitteluntersuchungsanstalten		x			BFH, 17.3.2005, BFH/NV 2005 S. 1135
Leichenhallen		x			Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 22a UStG
Leichenverbrennungsanstalten (siehe „Krematorien“)	x				x
Lizenzvergaben			x		Ermäßigt Steuerersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 S. 2 UStG; Abschn. 12.11 Abs. 5 UStAE
					Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
					x
					Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
					BFH, 17.3.2005, BFH/NV 2005 S. 1135
					x
					Ab 2017: Anwendung § 2b UStG

Betätigung	Körperschaftsteuer					Umsatzsteuer		
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017	Hinweise
M								
Märkte (z.B. Wochen-, Jahr- und Weihnachtsmärkte)	x				H 10 „Marktveranstaltungen“, „Viehmärkte“ KStH 2008; BFH, 17.5.2000, BStBl. 2001 II S. 558	x	x	Einheitliche steuerfreie Leistung; BFH, 24.1.2008, BStBl. 2009 II S. 60; BFH, 13.2.2014, BFH/NV 2014 S. 1159; Abschn. 4.12.5 Abs. 2 UStAE
Materialverkauf (aus hoheitlichem Bereich)		x			R 4.4 Abs. 2 KStR 2015	–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Mehrzweckhallen	x				Kein steuerbegünstigtes Dauerverlustgeschäft iSd § 8 Abs. 7 S. 2 KStG	x	x	
Mensa	x				Eventuell steuerbefreit nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 66 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x	Eventuell Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 23 UStG; BFH, 28.9.2006, BStBl. 2007 II S. 846; BMF, 27.9.2007, BStBl. 2007 I S. 768; BFH, 12.2.2009, BStBl. 2009 II S. 677
Museen	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 68 Nr. 7 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20a UStG
Museumshop	x					x	x	
Musikschulen	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 68 Nr. 8 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 22a UStG
O								
Omnibusbetriebe	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x	
Orchester	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 68 Nr. 7 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20a UStG
P								
Parkplätze								
➤ Parkuhren, Parkscheinautomaten im Rahmen der StVO (§§ 45, 13 StVO)								
• Parkplätze an Straßenfahrbahn								
• Parkplätze außerhalb der Fahrbahn								
➤ Parkhäuser, Tiefgaragen, zusammenhängende Parkflächen außerhalb öffentlicher Straßen	x	x						
➤ Bewachte Parkplätze	x				R 4.5 Abs. 4 KStR 2015			
					H 10 „Parkraumbewirtschaftung“ KStH 2008	–	x/–	Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
➤ Parkplatzvermietung an Arbeitnehmer			x			x	x	BFH, 1.12.2011, DStR 2012 S. 352

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer	
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	Hinweise
noch S					UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
Sportstätten/Sporthallen	x				x	x
						In der Regel „Vertrag besonderer Art“: Abschn. 4.12.6 Abs. 2 Nr. 8 und Abschn. 4.12.11 Abs. 1 UStAE; BFH, 31.5.2001, BStBl. 2001 II S. 658; BFH, 11.3.2009, BStBl. 2010 II S. 209; auch bei Vermietung an Sportvereine, Abschn. 3.10 Abs. 6 Nr. 2 UStAE iVm BMF, 17.4.2003, BStBl. 2003 I S. 279, Rdn. 10 Beispiel 2
Stadtbahnen	x				x	
Stadthallen (siehe auch „Mehrzweckhallen“)	x				x	x
Stadtmarketing	x				x	x
Standesamt (Verkauf von Familienbüchern)		x			–	x/–
Steuerberaterkammer (siehe auch „Innungen, Industrie- und Handelskammern“)	x	x			x/–	x/–
Strafvollzugsanstalten (Arbeitsbetriebe; siehe auch „Haftanstalten“)		x			–	x/–
Strandpromenade		x			–	x/–
Straßenreinigung		x			–	x/–
Straßen- und Wanderkartenverkauf (siehe auch „Kartenverkauf“)	x				–	x/–
Stromversorgung	x				x	
Studentenwerk	x	x			x	
Studiengebühren (siehe auch „Hochschule“)		x			x/–	x/–
					–	x/–
						Ab 2017: Anwendung § 2b UStG; Zur Steuerbefreiung bei der Mahlzeitenab- gabe und bei der Vermietung von Wohn- raum: BFH, 28.9.2006, BStBl. 2007 II S. 846; BFH, 19.5.2005, BStBl. 2005 II S. 900 Ab 2017: Anwendung § 2b UStG

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer		
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017
T							
Telefon-, Internet- und Fernsehnutzung (zB in Kliniken)	x				FinMin NRW, 9.3.2005, DB 2005 S. 582	x	x
Theater	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 68 Nr. 7 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x
Tiergärten (siehe auch „Zoologische Gärten“)	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 65 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x
Tierheime	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 65 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x
Tierkliniken	x				Gesetzliche Beseitigungspflicht übertragbar auf Dritte, § 3 Abs. 1 und 2 TierNebG	x	x
Tierkörperbeseitigung	x					x	x
U							
Umweltschutzberatung	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 65 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x
Universitätskliniken (siehe „Kliniken“ und „Hochschule“)	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 67 AO, § 3 Nr. 20 GewStG	x	x
Unternehmensberatung	x					x	x
Urnenversand	x				BFH, 29.10.2008, BStBl. 2009 II S. 1022	x	x
V							
Verbindliche Auskünfte (Finanzbehörden)		x			FG München, 17.3.2010, EFG 2010 S. 1452	–	x/–
Verkehrsbetriebe	x				§ 4 Abs. 3 KStG	x	x
Verlag	x					x	x
Vermessungsämter (siehe auch „Katasterämter“)		x			BFH, 25.1.2005, BStBl II S. 501; BMF, 11.12.2009, BStBl I S. 1597, Tz. 1.2.b)	x	x
Vermietung von Räumen (siehe auch „Hochschule – Hörsaalvermietung“)			x		Ausnahme: neben der bloßen Vermietung von Räumen werden auch Betriebsvorrichtungen überlassen (zB eingerichteter Labor) oder noch andere zusätzliche Dienstleistungen erbracht (zB Catering, Personalüberlassung); H 8 „Inventar“ KStH 2008	–	x
Verpachtungsbetriebe	x				§ 4 Abs. 4 KStG	x	x

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer	
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	
noch V						
Versicherungs- und Versorgungseinrichtungen (öffentlich-rechtliche, zB Arztversorgung)	x					Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 8h UStG; Abschn. 4.8.13 Abs. 20 UStAE
Versorgungsbetriebe (Gas, Strom, Fernwärme, Wasser)	x					
Versteigerung (Fundsachen)	x					
Volkshochschule						
➤ Länder, in denen Weiterbildungseinrichtungen Pflichtaufgaben der Gemeinden sind		x				
➤ Länder, in denen Weiterbildungseinrichtungen keine Pflichtaufgaben der Gemeinden sind	x					Ab 2017: Anwendung § 2b UStG Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 22a UStG
W						
Waagen	x					
Wasserbeschaffung		x				Ab 2017: Anwendung § 2b UStG; siehe auch BFH, 2.3.2011, BFH/NV 2011 S. 1455
Wasserversorgung	x					Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG iVm Ziffer 34 der Anlage 2 zum UStG
Werbung/Sponsoring (siehe „Sponsoring/Werbung“)	x		x			In der Regel kein Leistungsaustausch, Abschn. 1.1 Abs. 23 UStAE
Wetterwarten		x				Ab 2017: Anwendung § 2b UStG
Wohnheime (siehe „Asylbewerber-, Aus- und Übersiedlerwohnheime“)	x					Grds. keine Steuerbefreiung, § 4 Nr. 12 S. 2 UStG
Wohnungsvermittlung	x					

Betätigung	Körperschaftsteuer				Umsatzsteuer			
	BgA	h.T.	Vvw	LuF	Hinweise	UE ≤ 2016	UE ≥ 2017	Hinweise
Z								
Zeltplätze (siehe „Campingplätze“)	x					x	x	
Zimmervermittlung	x					x	x	
Zoologische Gärten (siehe auch „Tiergärten“)	x				In der Regel steuerbefreit: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG iVm § 65 AO, § 3 Nr. 6 GewStG	x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20a UStG
Zusatzversicherungsvermittlung (durch gesetzliche Krankenkassen)	x				BFH, 3.2.2010, BStBl. 2010 II S. 502	x	x	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG