

**Manuel Zoll**

# Steuerliche Aspekte des Outsourcing bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2004 Diplom.de  
ISBN: 9783832483371

**Manuel Zoll**

**Steuerliche Aspekte des Outsourcing bei juristischen  
Personen des öffentlichen Rechts**



---

Manuel Zoll

# **Steuerliche Aspekte des Outsourcing bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts**

Diplomarbeit  
Albert-Ludwigs-Universität Freiburg  
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
Abgabe März 2004



Diplomica GmbH \_\_\_\_\_  
Hermannstal 119k \_\_\_\_\_  
22119 Hamburg \_\_\_\_\_

Fon: 040 / 655 99 20 \_\_\_\_\_  
Fax: 040 / 655 99 222 \_\_\_\_\_

agentur@diplom.de \_\_\_\_\_  
www.diplom.de \_\_\_\_\_

ID 8337

Zoll, Manuel: Steuerliche Aspekte des Outsourcing  
bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts

Hamburg: Diplomica GmbH, 2004

Zugl.: Albert-Ludwigs-Universität Freiburg, Diplomarbeit, 2004

---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2004

Printed in Germany

## Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	III
Abkürzungsverzeichnis .....	IV
1 Einleitung .....	1
2 Grundsätze der Besteuerung der öffentlichen Hand .....	3
2.1 Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	3
2.2 Steuerliche Sphären der öffentlichen Hand .....	4
2.2.1 Hoheitliche Sphäre .....	5
2.2.2 Vermögensverwaltung .....	7
2.2.2.1 Grundsätzliche Abgrenzung .....	7
2.2.2.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	9
2.2.3 Betrieb gewerblicher Art .....	9
2.2.3.1 Tatbestandsmerkmale .....	9
2.2.3.2 Einkommensermittlung .....	12
2.2.3.3 Verhältnis zum Träger .....	14
2.2.3.4 Kapitalausstattung .....	15
2.2.3.5 Betriebsaufspaltung .....	15
2.2.3.6 Betriebsverpachtung .....	16
2.2.3.7 Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art .....	17
2.2.3.8 Zweckbetriebe .....	18
2.2.3.9 Beschränkte Steuerpflicht .....	21
2.2.3.10 Umsatzsteuer .....	24
3 Outsourcing bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	26
3.1 Outsourcing-Begriff .....	26
3.2 Outsourcing in Bezug auf die öffentliche Hand .....	27
3.3 Möglichkeiten und Grenzen des Outsourcing .....	28
4 Outsourcing durch Auslagerung von Tätigkeiten .....	29
4.1 Auslagerung wirtschaftlicher Tätigkeiten .....	30
4.1.1 Umsatzsteuerliche Aspekte .....	30
4.1.2 Ertragsteuerliche Aspekte .....	30
4.2 Auslagerung hoheitlicher Tätigkeiten .....	31
4.2.1 Verwaltungshelfer .....	32
4.2.2 Beliehene .....	32

5	Outsourcing durch Ausgliederung von Funktionsbereichen.....	34
5.1	Ausgliederung durch Gesamtrechtsnachfolge.....	34
5.2	Ausgliederung durch Einzelrechtsnachfolge.....	38
5.3	Ausgliederung wirtschaftlicher Tätigkeitsbereiche.....	39
5.3.1	Umsatzsteuerliche Aspekte der Ausgliederung .....	39
5.3.2	Gründerwerbsteuer .....	40
5.3.3	Ausgliederung auf eine Kapitalgesellschaft.....	41
5.3.3.1	Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes.....	41
5.3.3.2	Folgen der Ausgliederung .....	46
5.3.3.3	Einfluss auf laufende Geschäftsführung .....	47
5.3.3.4	Betriebsaufspaltung.....	49
5.3.3.5	Anteile in einem Betrieb gewerblicher Art .....	50
5.3.3.6	Gesellschafter-Fremdfinanzierung .....	51
5.3.3.7	Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art .....	54
5.3.4	Ausgliederung auf eine Personengesellschaft.....	55
5.3.4.1	Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes.....	55
5.3.4.2	Steuerliche Folgen.....	56
5.4	Ausgliederung hoheitlicher Tätigkeitsbereiche.....	57
5.4.1	Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes.....	57
5.4.2	Folgen der Ausgliederung .....	58
5.4.3	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	59
5.4.4	Zusammenfassung mit Betrieben gewerblicher Art.....	60
5.5	Ausgliederung gemeinnütziger Tätigkeitsbereiche.....	60
5.5.1	Anwendung des UmwStG.....	61
5.5.2	Gemeinnützigkeitsrechtliche Beurteilung .....	62
6	Fazit.....	65
	Literaturverzeichnis.....	VII
	Rechtsquellenverzeichnis .....	XIII
	Rechtsprechungsverzeichnis .....	XV
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....	XVIII
	Sonstige Quellen .....	XX

## **Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1: Aufbau der Arbeit .....	2
Abbildung 2: Prüfschema Betrieb gewerblicher Art.....	12
Abbildung 3: Prüfschema vGA bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung .....	54

## Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Ansicht
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
a.F.	alte Fassung
AfA	Absetzungen für Abnutzungen
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
Alt.	Alternative
AO	Abgabenordnung
AöR	Archiv für öffentliches Recht (Zeitschrift)
Art.	Artikel
BB	Der Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BgA	Betrieb (e) gewerblicher Art
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium für Finanzen
BMF-Schr.	Schreiben des Bundesministeriums für Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
d.h.	das heißt
DÖV	Die öffentliche Verwaltung (Zeitschrift)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuerzeitung (Zeitschrift)
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
Erl.	Erlass
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung