

# INHALTSÜBERSICHT

	Seite
<b>Vorwort</b>	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	IX
<b>Literaturverzeichnis</b>	XXXI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XLI
<b>Kapitel I: Angestelltentätigkeit</b>	1
<b>Kapitel II: Gründung/Übernahme einer Praxis</b>	49
<b>Kapitel III: Niedergelassener Arzt/Zahnarzt</b>	133
<b>Kapitel IV: Besonderheiten einzelner Fachrichtungen</b>	295
<b>Kapitel V: Ärztliche Kooperationsformen</b>	328
<b>Kapitel VI: Umsatzsteuer</b>	379
<b>Kapitel VII: Grundvermögen, Grundbesitzwerte, Grunderwerbsteuer</b>	539
<b>Kapitel VIII: Lohnsteuer</b>	547
<b>Kapitel IX: Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	559
<b>Kapitel X: Außenprüfung</b>	569
<b>Kapitel XI: Selbstanzeige</b>	614
<b>Kapitel XII: Praxisaufgabe/Praxisveräußerung/ Praxisverpachtung/ Praxisbewertung</b>	639
<b>Kapitel XIII: Checklisten und Musterverträge</b>	685
<b>Stichwortverzeichnis</b>	747

# INHALTSVERZEICHNIS

	Rz.	Seite
<b>Vorwort</b>		V
<b>Inhaltsübersicht</b>		VII
<b>Literaturverzeichnis</b>		XXXI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>		XLI

## **KAPITEL I: ANGESTELLTENTÄTIGKEIT**

---

<b>1. Einführung</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>2. Abgrenzung nichtselbständiger Tätigkeit gegenüber selbständiger Tätigkeit</b>	<b>5</b>	<b>2</b>
a) Arztvertreter	6	3
b) Arzt im Notfalldienst	8	3
c) Betriebsarzt, Hilfsarzt bei Gesundheitsämtern, Bahnvertrauensarzt, Amtsarzt, Knappschaftsarzt, Musterungsvertragsarzt, Honorararzt	10	4
d) Arzt/Zahnarzt als Vorstandsmitglied einer Kassenärztlichen/Kassenzahnärztlichen Vereinigung	16	7
e) Krankenhausärzte	17	8
aa) Lohnsteuerpflicht der Erbringung ärztlicher Wahlleistungen	17	8
bb) Betrieb einer eigenen Praxis (Privatambulanz) im Krankenhaus	28	14
cc) Geldzuwendungen an nachgeordnete Krankenhausärzte	33	16
dd) Mitarbeit im Liquidationsbereich	39	18
ee) Vergütungen für die Erstellung von Gutachten	45	20
<b>3. Bereitschaftsdienste – Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>	<b>50</b>	<b>22</b>
<b>4. Steuerliche Geltendmachung von Bewerbungskosten</b>	<b>55</b>	<b>24</b>
<b>5. Förderung wissenschaftlicher Tätigkeiten von Ärzten</b>	<b>57</b>	<b>25</b>
		IX

	Rz.	Seite
<b>6. Nebeneinkünfte</b>	59	26
a) Einkommensteuerliche Gesichtspunkte	59	26
b) Umsatzsteuerliche Gesichtspunkte	62	27
<b>7. Erteilung von Unterricht</b>	72	30
<b>8. Werbungskosten</b>	76	33
<b>9. Besonderheiten bezüglich eines Praxiswertes bzw. einer Vertragsarztzulassung</b>	94	43
<b>10. Besonderheiten bei abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens</b>	99	45
<b>11. Weitere abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	100	46

## **KAPITEL II: GRÜNDUNG/ÜBERNAHME EINER PRAXIS**

---

<b>1. Allgemeines</b>	101	49
<b>2. Kostenstruktur der Arztpraxen</b>	103	50
<b>3. Gründung einer Arzt-/Zahnarztpraxis; Übernahme einer Praxis durch Kauf; Erwerb durch Erbschaft; Gründung durch Kooperation</b>	108	51
a) Gründung einer Praxis	109	51
b) Kauf einer bestehenden Praxis von einem aufgabewilligen Kollegen	125	57
aa) Was ist günstiger: Kauf oder Neugründung?	126	57
bb) Nachteile für den Praxisübernehmer	130	58
cc) Vorherige Mitarbeit in der zu übernehmenden Praxis	132	60
dd) Steuerrechtliche Haftung des Praxisübernehmers	133	60
c) Praxiserwerb durch Erbschaft oder Schenkung	136	61
aa) Gesamtrechtsnachfolge des Erben	137	61
bb) Einzelrechtsnachfolge bei Schenkungen	138	61
cc) Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer	139	62
d) Gründung durch Kooperation	140	62
aa) Berufsausübungsgemeinschaft/Gemeinschaftspraxis	141	63
bb) Praxisgemeinschaft	146	64
cc) Praxisgemeinschaft zweckmäßig?	147	64
dd) Partnerschaftsgesellschaft	148	65
ee) Medizinisches Versorgungszentrum	150	65
ff) Weitere Kooperationsmodelle?	151	66

	Rz.	Seite
<b>4. Finanzierungsfragen</b>	161	66
a) Finanzierungsbedarf	162	66
b) Finanzierungsgrundsätze	167	67
c) Kreditsicherheiten	175	69
d) Bankfinanzierung oder Leasing?	179	69
e) Finanzierung mit öffentlichen Mitteln	191	71
f) Fazit	198	72
g) Steuerliche Gesichtspunkte	199	72
<b>5. Rechtliche Rahmenbedingungen beim Praxiskauf</b>	220	73
a) Einführung	220	73
b) Zulassungsverfahren	221	74
aa) Bereiche ohne Zulassungsbeschränkungen	221	74
bb) Bereiche mit Zulassungsbeschränkungen – Das Nachbesetzungsverfahren	222	75
(1) Einleitung eines Nachbesetzungsverfahrens nach § 103 Abs. 3a, 4 SGBV	224	75
(2) Die Verzichtserklärung des bisherigen Praxisinhabers	228	76
(3) Die Fortführung der bisherigen Praxis	230	78
(4) Antrag auf Einleitung des Nachbesetzungsverfahrens	231	79
(5) Das Ausschreibungsverfahren	232	79
(6) Das Zulassungsverfahren	236	81
(7) Sonderfall: Übernahme von Sitzen durch Medizinische Versorgungszentren	245	84
(a) § 103 Abs. 4a Satz 1 SGBV – Kein Nachbesetzungsverfahren	246	84
(b) § 103 Abs. 4c SGBV – Nachbesetzungsverfahren	247	85
(c) Nachbesetzung von Arztstellen im MVZ und bei Arztpraxen	248	85
c) Praxiskaufvertrag	249	86
aa) Vertragsgegenstand und Vertragsparteien	250	86
bb) Übergabedatum	255	88
cc) Patientenkartei	264	91
dd) Kaufpreis	274	94
(1) Wertgutachten	276	95
(2) Aufteilung des Kaufpreises	278	96

## Inhalt

---

	Rz.	Seite
(3) Fälligkeit des Kaufpreises und Kaufpreissicherung durch Bankbürgschaft	280	97
ee) Gewährleistung	283	98
ff) Eintritt in bestehendes Mietverhältnis	291	101
gg) Übergang der Arbeitsverhältnisse	297	103
(1) Betriebsübergang gemäß § 613a BGB	297	103
(2) Sichtung sämtlicher arbeitsvertraglicher Dokumente	301	105
(3) Zustimmung des Erwerbers bei Änderung der Arbeitsverträge	303	106
(4) Unterrichtung der Arbeitnehmer und Widerspruchsrecht	304	106
(5) Anteilige Zulagen	306	108
hh) Übernahme sonstiger Verträge	307	109
(1) Sachversicherungsverträge	308	109
(2) Sonstige Verträge	309	109
ii) Haftung für Altverbindlichkeiten	312	111
jj) Laufende Behandlungen	315	113
kk) Zustimmung des Ehegatten gemäß § 1365 BGB	316	114
ll) Wettbewerbsverbot/Vertragsstrafe	318	115
(1) Wettbewerbsverbot	318	115
(2) Vertragsstrafe	329	119
mm) Salvatorische Klausel und Schriftformerfordernis	332	120
(1) Salvatorische Klausel	333	120
(2) Schriftformklausel	334	121
nn) Schiedsgerichtsverfahren	335	121
oo) Krankheit, Berufsunfähigkeit oder Tod von Abgeber oder Erwerber	339	124
pp) Rücktrittsrechte	342	125
qq) Rückabwicklung des Praxiskaufvertrages	344	126
rr) Kosten	348	127
d) Abgabe/Übernahme eines Anteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft oder an einer MVZ-Gesellschaft	349	128
aa) Allgemeines	349	128
bb) Rechtskauf	350	128
cc) Rechtsfolgen	351	128
dd) Form, Anzeige- und Genehmigungspflichten	352	129

	Rz.	Seite
ee) Datenschutzrechtliche Anforderungen	353	129
ff) Haftung für Altverbindlichkeiten	354	130

**KAPITEL III: NIEDERGELASSENER ARZT/ZAHNARZT**

---

1. „Abfärbetheorie“/„Infektionstheorie“ (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	373	133
2. Abfindung für Aufgabe von Praxisräumen	376	136
3. Abwehrkosten (Rufschädigung)	377	136
4. Abgeltungssteuer	378	136
5. Abgrenzung freiberuflicher gegenüber gewerblicher Tätigkeit	380	137
6. Absetzungen für Abnutzung	401	148
a) Allgemeines	401	148
b) Gebäude	403	149
c) Praxiseinrichtung	411	151
d) Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung	417	160
e) Sonderabschreibungen/Ansparabschreibung	418	161
f) AfA bei Übergang vom freiberuflichen zum gewerblichen Betriebsvermögen	419	161
g) AfA nach Einlage und bei nachträglichen Anschaffungskosten	421	162
7. Amalgamabscheider	422	162
8. Angestellter Chefarzt	425	163
9. Ansparrücklage	426	163
10. Apparatgemeinschaft	427	164
11. Arbeitnehmer-Pauschbetrag	428	164
12. Arbeitszimmer und Homeoffice	429	164
a) Allgemeines	429	164
b) Begriff „Häusliches Arbeitszimmer“	430	164
c) Mittelpunkt der Betätigung	433	167
d) Homeoffice-Pauschale: Für die berufliche Betätigung steht kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung	435	169
e) Aufwendungen für das Arbeitszimmer und die Ausstattung	436	170
f) Rechtsfolgen	437	171
13. Ärzte-GmbH	438	171

	Rz.	Seite
<b>14. Ärztehäuser</b>	439	171
<b>15. Arztunfallausstattung (Notfallkoffer)</b>	440	172
<b>16. Aufbewahrungsfrist</b>	441	172
<b>17. Aufmerksamkeiten</b>	442	172
<b>18. Aufwandsentschädigung</b>	443	172
<b>19. Aufzeichnungspflichten</b>	444	173
<b>20. Ausbildungsdienstverhältnis</b>	453	175
<b>21. Ausbildungskosten</b>	454	175
<b>22. Außergewöhnliche Belastungen</b>	455	175
<b>23. Beendigung einer Gemeinschaftspraxis</b>	456	177
<b>24. Beerdigungskosten</b>	457	177
<b>25. Berücksichtigung volljähriger Kinder ohne Einkommensgrenze</b>	458	177
<b>26. Berufsausbildungskosten, Umschulungskosten, Kongresse und Seminare</b>	471	177
a) Allgemeines	471	177
b) Beispiele aus der Rechtsprechung für Werbungskosten	478	180
c) Beispiele aus der Rechtsprechung für nichtabziehbare Aufwendungen	491	183
d) Kongresse und Seminare	501	185
<b>27. Berufsausübungsgemeinschaft/Gemeinschaftspraxis</b>	517	192
<b>28. Berufsgenossenschaft</b>	518	193
<b>29. Berufskleidung</b>	522	193
<b>30. Berufskrankheiten</b>	529	196
<b>31. Berufsverbände</b>	537	198
<b>32. Beteiligung eines Arztes an einer GmbH</b>	538	199
<b>33. Betriebsprüfung</b>	539	200
<b>34. Betriebsveranstaltung</b>	540	201
<b>35. Betriebsvergleich für Arztpraxen</b>	541	201
<b>36. Bewachungskosten</b>	545	203
<b>37. Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter</b>	546	203
<b>38. Bewirtungsaufwendungen</b>	547	203
<b>39. Buchführung</b>	561	207
a) Allgemeines	561	207
b) Der Unterschied der Gewinnermittlungsarten	564	208

	Rz.	Seite
c) Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	565	210
<b>40. Degressive AfA</b>	575	213
<b>41. Desinfektionskosten</b>	576	213
<b>42. Detektivkosten</b>	577	213
<b>43. Diebstahl</b>	579	213
<b>44. Doppelte Haushaltsführung</b>	580	214
<b>45. Edelmetallbestände in der Arzt- und Zahnarztpraxis</b>	588	216
<b>46. Ehegatten-Arbeitsverhältnisse</b>	603	218
<b>47. Ehrenämter</b>	604	218
<b>48. Eigenlabor des Zahnarztes</b>	611	219
<b>49. Einnahmenüberschussrechnung</b>	613	220
<b>50. Elektronische Gesundheitskarte</b>	614	221
<b>51. Entlassungsabfindungen</b>	615	221
<b>52. Entschädigungsleistungen</b>	616	222
<b>53. Erbschaftsteuer</b>	617	222
<b>54. Erleichterungen bei der Rechnungsstellung in elektronischer Form</b>	619	222
<b>55. Ermäßigte Vermietung an Kinder</b>	620	223
<b>56. Erstattung überzahlter Einkommensteuer</b>	621	224
<b>57. Erweiterte Honorarverteilung</b>	622	224
<b>58. Erwerb einer vertragsärztlichen Zulassung</b>	623	225
<b>59. EÜR-Anlage</b>	624	226
<b>60. Fachliteratur/Wartezimmerlektüre</b>	625	226
<b>61. Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Praxis/erster Betriebsstätte</b>	632	228
<b>62. Familienangehörige – Beschäftigung von Ehegatten und Kindern in der Praxis</b>	635	229
a) Keine steuerrechtliche Anerkennung	637	229
b) Anerkennung kann entgegenstehen	638	230
c) Anerkennung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	639	230
d) Weitere Beurteilungskriterien für das Vorliegen von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	640	231
e) Ehegatten-Direktversicherung	641	232

	Rz.	Seite
f) Weihnachtsgratifikation an Arbeitnehmer-Ehegatten	642	232
g) Mitarbeit von Kindern	643	233
<b>63. Fortbildungskosten</b>	661	234
<b>64. Fotoapparate in der Praxis</b>	662	234
<b>65. Freie Station</b>	664	235
<b>66. Freiwillige Zuschüsse</b>	665	235
<b>67. Gemeinschaftspraxis</b>	666	235
<b>68. Gemischte Nutzung von Wirtschaftsgütern</b>	667	236
<b>69. Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis</b>	668	236
<b>70. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	669	237
<b>71. Geschenke/Gelegenheitsgeschenke/Aufmerksamkeiten</b>	670	238
<b>72. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)</b>	673	240
<b>73. Gewerbliche (Neben-)Tätigkeit</b>	674	240
<b>74. Gold</b>	675	241
<b>75. Gründung einer Gemeinschaftspraxis bzw. Aufnahme in bestehende Gesellschaft</b>	676	241
<b>76. Grunderwerbsteuer</b>	677	241
<b>77. Gutachten</b>	678	241
<b>78. Hausangestellte</b>	679	241
<b>79. Hausapotheke</b>	681	242
<b>80. Haushaltsnahe Dienstleistungen/Handwerkerleistungen</b>	686	243
<b>81. Homepage</b>	687	243
<b>82. Honorarforderung – Erlass</b>	688	244
<b>83. IGeL-Leistungen, Umsatzsteuer</b>	689	244
<b>84. Infizierung</b>	690	244
<b>85. Integrierte Versorgung</b>	691	244
<b>86. Internet-Auftritt</b>	692	244
<b>87. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG</b>	693	245
<b>88. Kammer- und Verbandsbeiträge</b>	694	245
<b>89. Kassennachschau</b>	700	246
<b>90. Kinderbetreuungskosten</b>	701	246
<b>91. Kindergeld</b>	702	247

	Rz.	Seite
<b>92. Kirchensteuer, Automatisiertes Abzugsverfahren bei Kapitalerträgen</b>	703	247
<b>93. Kooperationen zwischen Ärzten und Krankenhäusern</b>	704	247
<b>94. Kooperationsformen</b>	705	247
<b>95. Kraftfahrzeug – steuerliche Behandlung</b>	706	247
a) AfA-Sätze	706	247
b) Anschaffungskosten	707	248
c) Notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	708	248
d) Wege zwischen Wohnung und Praxis	709	250
e) Fahrtkosten, pauschaler Ansatz	710	250
f) Nachweis und Abziehbarkeit beruflicher Aufwendungen	711	250
g) Unangemessene Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG)	712	250
h) Private Nutzung eines Praxisfahrzeugs	713	251
<b>96. Krankentagegeldversicherung</b>	717	255
<b>97. Krankheitskosten</b>	718	255
<b>98. Kreditzinsen</b>	719	256
<b>99. Kunstwerke in Praxisräumen</b>	720	256
<b>100. Kursverluste</b>	721	257
<b>101. Laborgemeinschaft</b>	722	257
<b>102. Laborärzte</b>	723	257
<b>103. Leasing</b>	724	258
<b>104. Leibrente als Betriebseinnahme</b>	725	259
<b>105. Liebhaberei am Ende einer freiberuflichen Tätigkeit als Arzt</b>	726	259
<b>106. Medizinisches Versorgungszentrum</b>	727	259
<b>107. Mehrfahrten zur Praxis/ersten Tätigkeitsstätte</b>	728	259
<b>108. Minijobs</b>	729	260
<b>109. Nachzahlungszinsen auf Steuern</b>	730	260
<b>110. Partnerschaftsgesellschaft</b>	731	260
<b>111. Patientenkartei</b>	732	261
<b>112. Planungskosten für Praxisanbau</b>	733	262
<b>113. Plausibilität langfristiger Entnahmenverwendung</b>	734	262
<b>114. Praxisaufgabe/Praxisveräußerung/Praxisverpachtung</b>	735	263

## Inhalt

---

	Rz.	Seite
<b>115. Praxiseinrichtung</b>	736	263
<b>116. Praxisgemeinschaft</b>	738	264
<b>117. Praxisgründung/Praxisgründungskosten</b>	739	264
<b>118. Praxisjubiläum</b>	740	265
<b>119. Praxisnachfolger</b>	741	265
<b>120. Praxisnetze/Praxisverbände</b>	742	266
<b>121. Praxisräume</b>	743	266
<b>122. Praxisveräußerung</b>	744	268
<b>123. Praxisverlegung</b>	745	268
<b>124. Praxisvertretungen – Fahrtkosten</b>	746	269
<b>125. Praxiswert</b>	747	269
<b>126. Preisverleihung</b>	748	269
<b>127. Privatvermögen – Nachweis</b>	749	270
<b>128. Professorentitel</b>	750	270
<b>129. Promotion/Habilitation</b>	751	271
<b>130. Rechtsbehelfsverfahren</b>	752	272
<b>131. Reisekosten</b>	753	272
<b>132. Röntgengerät</b>	754	273
<b>133. Schadensersatz</b>	755	273
<b>134. Schenkungsteuer</b>	756	273
<b>135. „Schönheitschirurg“</b>	757	274
<b>136. Selbständige Mitarbeiter</b>	758	274
<b>137. Selbstanzeige</b>	759	274
<b>138. Sonderausgaben</b>	760	274
<b>139. Spenden</b>	761	275
<b>140. Sportmedizin</b>	762	275
<b>141. Sprachkurs</b>	763	275
<b>142. Steuerberatungskosten</b>	764	276
<b>143. Steuererklärungen – hier: Abgabefristen, Verspätungszuschlag</b>	765	276
<b>144. Steuerfreie Sachbezüge</b>	766	276
<b>145. Steuerliche Förderung der Elektromobilität</b>	767	277
<b>146. Strafverteidigungskosten</b>	768	278

	Rz.	Seite
<b>147. Teilberufsausübungsgemeinschaftspraxis</b>	769	278
<b>148. Telefonkosten</b>	770	278
<b>149. Tod des Arztes</b>	771	279
<b>150. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft</b>	772	280
<b>151. Umsatzsteuer als Vorsteuer</b>	773	280
<b>152. Umzugskosten</b>	774	281
<b>153. Unterrichtserteilung</b>	775	281
<b>154. Unterschlagung/Diebstahl/Verluste</b>	776	281
<b>155. Verbindliche Auskunft des FA</b>	777	282
<b>156. Vereinfachtes Lohnsteuerabzugsverfahren</b>	778	282
<b>157. Versicherungen</b>	779	283
<b>158. Versorgungsabgaben/Versorgungswerk</b>	785	284
<b>159. Vertragsarztzulassung</b>	786	285
<b>160. Vertragsstrafe</b>	787	285
<b>161. Veruntreuung</b>	788	285
<b>162. Video- und Audiogeräte in der Praxis</b>	789	285
<b>163. Wechselseitige Vermietung</b>	790	286
<b>164. Weihnachtsgratifikation/Weihnachtszuwendung</b>	791	286
<b>165. Werbung</b>	792	286
<b>166. Wertpapiere im Betriebsvermögen</b>	793	287
<b>167. Witwenbezüge</b>	794	288
<b>168. Zertifizierungen (Qualitätsmanagement)</b>	795	288
<b>169. (Zivil-)Prozesskosten</b>	796	290
<b>170. Zu- und Abfließen von Einnahmen (Ausgaben)</b>	797	290
a) Privatärztliche Verrechnungsstelle	798	290
b) Kassen(zahn)ärztliche Vereinigung	799	291
c) Abzüge der Verrechnungsstellen	806	293
d) Zufluss von Einnahmen nach Aufgabe der Praxis	809	293
e) Abfluss bei Überweisungsaufträgen	810	293
<b>171. Zuwendungen an Ärzte</b>	811	294

**KAPITEL IV: BESONDERHEITEN EINZELNER FACHRICHTUNGEN**

---

<b>Einführung</b>	831	295
<b>1. Augenärzte</b>	838	298
a) Einnahmen aus der Anpassung bzw. aus dem Verkauf von Kontaktlinsen	838	298
b) Augenärztliche Gemeinschaftspraxis	839	299
<b>2. Betriebsärzte, Knappschaftsärzte, nicht voll beschäftigte Hilfsärzte bei Gesundheitsämtern, Vertragsärzte</b>	846	303
<b>3. Plastische Chirurgen</b>	848	304
<b>4. Hals-, Nasen- und Ohrenärzte</b>	849	305
<b>5. Krankenanstalten, Kurheime, Sanatorien</b>	851	306
<b>6. Laborärzte</b>	855	308
<b>7. Psychologische Psychotherapeuten, Kinder- und Jugendlichenpsychotherapeuten</b>	860	312
<b>8. Röntgenärzte</b>	861	313
<b>9. Sonstige ärztliche Tätigkeiten und sonstige Heilberufe</b>	862	313
<b>10. Tierärzte</b>	864	317
<b>11. Zahnärzte</b>	869	319
<b>12. Palliativ-Care-Teams</b>	873	321
<b>13. Andere Gesundheitsheilberufe – Grundsätzliches –</b>	875	322
<b>14. Physiotherapeuten</b>	876	323

**KAPITEL V: ÄRZTLICHE KOOPERATIONSFORMEN**

---

<b>1. Grundform der Berufsausübungsgemeinschaft: Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts</b>	894	328
a) Grundsätze zur Besteuerung der Berufsausübungsgemeinschaft	895	328
b) Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft	904	333
aa) Gewinnbeteiligungsmodell	908	334
bb) Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten gem. § 24 UmwStG	911	336
cc) Nutzungsüberlassungsmodell	912	336
dd) Fehlende Mitunternehmerschaft bei vermögensloser Beteiligung	913	337

	Rz.	Seite
c) Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen bzw. Berufsausübungsgemeinschaften	916	338
d) Die Aufnahme neuer Gesellschafter in eine bereits bestehende Berufsausübungsgemeinschaft	917	339
e) Gesellschafterwechsel	918	339
f) Ausscheiden eines Gesellschafters	919	340
g) Beendigung einer Berufsausübungsgemeinschaft	922	341
<b>2. Die Teilberufsausübungsgemeinschaft</b>	<b>925</b>	<b>342</b>
a) Grundsätzliche Überlegungen	925	342
b) Steuerliche Einzelfragen	928	343
aa) Gewinnverteilung	929	343
bb) Leistungsbeziehungen zwischen den Gesellschaftern und der Teilberufsausübungsgemeinschaft	930	344
<b>3. Die überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft</b>	<b>935</b>	<b>347</b>
a) Grundzüge	935	347
b) Steuerliche Anmerkungen	937	348
aa) Gründung im Wege der Einbringung	938	348
bb) Gründung durch Aufspaltung	939	348
<b>4. Die Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz (PartGG)</b>	<b>940</b>	<b>349</b>
<b>5. Die Ärztegesellschaft als juristische Person</b>	<b>943</b>	<b>350</b>
<b>6. Die Praxisgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>944</b>	<b>351</b>
a) Grundzüge	944	351
b) Steuerliche Behandlung der Praxisgemeinschaft	946	351
<b>7. Die Apparategemeinschaft einschließlich gemeinsamer Großgerätenutzung (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>949</b>	<b>353</b>
<b>8. Die Laborgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>958</b>	<b>356</b>
a) Erbringung von Laborleistungen durch einen niedergelassenen Arzt	958	356
b) Erbringung von Laborleistungen durch eine Laborgemeinschaft	959	358
c) Erbringung von Laborleistungen durch eine Laborgemeinschaft ausschließlich an Mitglieder	960	359
d) Erbringung von Laborleistungen an Nichtmitglieder	961	359
<b>9. Praxisnetze/Praxisverbände (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>962</b>	<b>360</b>
<b>10. Betreibergesellschaften (als Organisationsgemeinschaften)</b>	<b>964</b>	<b>361</b>

## Inhalt

---

	Rz.	Seite
<b>11. Das Medizinische Versorgungszentrum (MVZ) gem. § 95 SGB V</b>	965	362
a) Grundsätzliches zum MVZ	965	362
aa) Die „Angestelltenalternative“	977	366
bb) Die „Vertragsarztalternative“	978	367
b) Steuerliche Anmerkungen	979	367
aa) MVZ-GbR	980	368
bb) MVZ-GmbH	981	368
cc) Gründung einer MVZ-GmbH durch Einbringung einer Praxis/eines Mitunternehmeranteils	982	369
dd) Gründung von gemeinnützigen MVZ-GmbHs durch Krankenhäuser	983	370
<b>12. Besondere Versorgung nach § 140a SGB V</b>	984	371
<b>13. Kooperationen zwischen Ärzten und Krankenhäusern</b>	988	372
a) Großgerätekooperationen auf vertraglicher Ebene	988	372
aa) Nutzungsüberlassung zu Selbstkosten	989	372
bb) Geräteüberlassung mit Gewinnaufschlag ohne weitere Zusatzleistungen	990	372
cc) Nutzungsüberlassung von Großgeräten mit Gewinnaufschlag einschließlich der Erbringung von Zusatzleistungen	991	373
b) Großgerätekooperationen auf gesellschaftsrechtlicher Ebene	992	373
c) Radiologiekooperationen mit Krankenhäusern	993	374
d) Ärztehäuser	995	375
<b>14. Die Beschäftigung von Ärzten</b>	996	376

## KAPITEL VI: UMSATZSTEUER

---

<b>1. Einführung</b>	1016	379
<b>2. Arzt als Unternehmer</b>	1034	388
<b>3. Steuerbare Umsätze</b>	1045	392
<b>4. Besondere Entgeltformen</b>	1078	401
a) Abtretung des Entgeltanspruchs aus Gutachteraufträgen	1078	401
b) Geschenke als Entgelt	1079	402
c) Gold als Entgelt	1080	402
d) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	1081	402

	Rz.	Seite
<b>5. Durchlaufende Posten</b>	<b>1084</b>	<b>404</b>
<b>6. Heilberufliche Umsätze (§ 4 Nr. 14 UStG)</b>	<b>1086</b>	<b>405</b>
a) Einführung und Voraussetzungen	1086	405
aa) Umsatzsteuerbefreiungen für Ärzte, Zahnärzte und sonstige Heilberufler außerhalb der Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG für heilkundliche Leistungen im Bereich der Humanmedizin	1086	405
bb) Bedeutung des EU-Rechts bzw. der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (MwStSystRL)	1091	408
cc) Grundsätzliche Hinweise zu § 4 UStG in der derzeit gültigen Fassung	1098	412
dd) Art und Umfang der Tätigkeit	1104	414
b) Rechtsform des Unternehmers	1115	419
c) Tätigkeit als Arzt	1120	421
d) Abgrenzungsfragen betr. steuerfreie und steuerpflichtige Leistungen	1130	426
e) Tätigkeit als Zahnarzt, Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme	1154	444
aa) Heilpraktiker	1155	444
bb) Physiotherapeuten	1157	445
cc) Zahnärzte, Dentisten	1164	447
dd) Hebammen	1174	450
f) Ähnliche heilberufliche Tätigkeiten	1178	451
g) Klinische Chemiker	1223	480
<b>7. Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis), Teilberufsausübungsgemeinschaft</b>	<b>1236</b>	<b>480</b>
a) Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis)	1236	480
aa) Laufende Besteuerung	1236	480
bb) Einbringungsvorgänge	1241	481
b) Teilberufsausübungsgemeinschaft	1245	483
<b>8. Steuerfreiheit für Leistungen eines Medizinischen Versorgungszentrums, einer Praxisklinik oder einer anderen anerkannten Einrichtung i. S. des § 115 SGB V (§ 4 Nr. 14 Buchst. b Satz 2 Doppelbuchst. bb UStG)</b>	<b>1249</b>	<b>484</b>

	Rz.	Seite
<b>9. Steuerfreiheit für Leistungen im Rahmen der Integrierten Versorgung i. S. des § 140a Abs. 1 SGB V sowie im Rahmen der hausarztzentrierten Versorgung bzw. der besonderen ambulanten ärztlichen Versorgung (§ 4 Nr. 14 Buchst. c UStG)</b>	1253	486
<b>10. Steuerfreiheit für Leistungen der Praxis-, Apparate- und Laborgemeinschaften (§ 4 Nr. 29 UStG; ehemals § 4 Nr. 14 Buchst. d UStG a. F. – aufgehoben)</b>	1258	488
<b>11. Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 14 Buchst. a Satz 2 UStG)</b>	1273	490
a) Prothetikumsätze der Zahnärzte (§ 4 Nr. 14 Buchst. a Satz 2 UStG)	1274	491
b) Leistungen der Tierärzte und der Gemeinschaftspraxen von Tierärzten	1285	493
<b>12. Ermäßigter Steuersatz für steuerpflichtige Umsätze der Zahnärzte, Zahntechniker und Tierärzte sowie für den Betrieb von Schwimmbädern und für die Verabreichung von Heilbädern (§ 12 Abs. 2 Nr. 6, § 12 Abs. 2 Nr. 1 i. V. m. Nr. 37 der Anlage 2, § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG und § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)</b>	1294	495
a) Ermäßigter Steuersatz für Zahnärzte und Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	1294	495
b) Ermäßigter Steuersatz für Tierärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 und 4 UStG)	1301	497
aa) Fütterungsarzneimittel (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	1301	497
bb) Leistungen, die unmittelbar der Vattertierhaltung, der Förderung der Tierzucht, der künstlichen Tierbesamung oder der Leistungs- und Qualitätsprüfung in der Tierzucht und in der Milchwirtschaft dienen (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	1302	497
cc) Regelsteuersatz	1309	499
c) Ermäßigter Steuersatz für die Verabreichung von Heilbädern (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	1310	499
<b>13. Umsatzsteuerbefreiung der ehrenamtlichen Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)</b>	1313	500
<b>14. Umsatzsteuerbefreiung für Lieferungen bestimmter Gegenstände (§ 4 Nr. 28 UStG)</b>	1323	503
<b>15. Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG)</b>	1328	504
<b>16. Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung (§§ 15, 15a UStG)</b>	1335	509

	Rz.	Seite
<b>17. Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b>	1403	528
a) Nichterhebung der Umsatzsteuer für Umsätze von Kleinunternehmern	1403	528
b) Option des Kleinunternehmers zur Regelbesteuerung	1413	530
<b>18. Veräußerung einer heilberuflichen Praxis (§ 1 Abs. 1a UStG)</b>	1424	532
<b>19. Praxisverbund</b>	1430	533
<b>20. Steuererklärungen</b>	1432	534

**KAPITEL VII: GRUNDVERMÖGEN, GRUNDBESITZWERTE, GRUNDERWERBSTEUER**

---

1. Besteuerung bei (teil-)entgeltlichen Grundstücksübertragungen	1462	539
2. Grundbesitzwerte unbebauter und bebauter Grundstücke	1466	542

**KAPITEL VIII: LOHNSTEUER**

---

1. Allgemeines	1481	547
2. Altersruhegeldleistungen für den Arzt durch Versorgungskassen	1486	548
3. Aufmerksamkeiten	1490	549
4. Bekleidungsaufwand – typische Berufskleidung	1491	550
5. Betriebsveranstaltung	1494	551
6. Steuerbegünstigte Leistungen des Arztes/Zahnarztes an seine Mitarbeiter	1496	553
7. Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG)	1497	554
a) Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnis i. S. des § 8a SGB IV („Minijob“)	1498	554
b) Andere haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und haushaltsnahe Dienstleistungen	1499	554
c) Handwerkerleistungen	1500	555
d) Zusammenleben von zwei Alleinstehenden	1501	555

	Rz.	Seite
<b>8. Regelung bei Minijobs</b>	1503	555
a) Geringfügig entlohnte Beschäftigung (sog. Minijob)	1504	555
b) Kurzfristige Beschäftigung	1505	556
<b>9. Trinkgeld</b>	1507	557
<b>10. Werbungskosten – Ausbildungs- oder Fortbildungskosten</b>	1510	558

#### **KAPITEL IX: ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER**

---

<b>1. Neues Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	1531	559
<b>2. Steuerklassen, Steuertarif und Steuerbefreiungen</b>	1538	561
a) Steuerklassen	1539	561
b) Steuertarif	1540	562
c) Steuerbefreiungen	1541	562
aa) Persönliche Freibeträge	1541	562
bb) Sachliche Steuerbefreiungen	1542	563
cc) Besteuerung des Praxisvermögens	1543	563
d) Grundbesitzwerte unbebauter und bebauter Grundstücke	1546	565
e) Stundung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1547	565
f) Weitere zu beachtende Aspekte bei Erstellung der Erbschaftsteuererklärung	1548	566

#### **KAPITEL X: AUßENPRÜFUNG**

---

<b>1. Definitionen</b>	1561	569
a) Allgemeines	1561	569
b) Zeitnahe Betriebsprüfung	1562	570
c) Kassen-Nachschau	1563	571
<b>2. Sinn und Zweck</b>	1564	571
<b>3. Zulässigkeit</b>	1565	572
<b>4. Zuständigkeiten</b>	1566	574
<b>5. Einteilung der Praxen in Größenklassen</b>	1567	575
<b>6. Prüfungsanordnung</b>	1568	576
<b>7. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung</b>	1569	579
<b>8. Prüfungstermin</b>	1570	580
<b>9. Prüfungsort</b>	1571	580

	Rz.	Seite
<b>10. Prüfungsablauf</b>	<b>1572</b>	<b>581</b>
a) Erscheinen des Prüfers	1572	581
b) Prüfungsgrundsätze	1573	582
aa) Untersuchungsgrundsatz	1574	582
bb) Rechtliches Gehör	1575	583
c) Keine Totalprüfung	1576	584
d) Schlussbesprechung und ihre Folgen	1577	586
aa) Zweck	1578	587
bb) Termin der Schlussbesprechung	1579	587
cc) Teilnahme eines entscheidungsbefugten Vertreters des Finanzamtes	1580	588
dd) Teilnahme des Steuerberaters des Arztes	1581	588
ee) Absprachen und ihre Folgen	1582	588
ff) Niederschrift über die Schlussbesprechung	1583	591
gg) Straf- und bußgeldrechtliche Würdigung und Schlussbesprechung	1584	591
hh) Ort der Schlussbesprechung	1585	591
e) Prüfungsbericht	1586	591
aa) Mitteilung über ergebnislose Prüfung	1587	592
bb) Prüfungsbericht kann angefordert werden	1588	592
cc) Beurteilung im Prüfungsbericht	1589	593
dd) Arbeitsbögen, Arbeitsakten, Akteneinsicht	1590	593
<b>11. Digitaler Datenzugriff bei der Außenprüfung</b>	<b>1591</b>	<b>594</b>
a) Begriff und Zweck	1592	595
b) Gegenstand des Datenzugriffs	1593	596
c) Arten des Datenzugriffs	1594	598
d) Aufwendungen für den Datenzugriff	1595	599
<b>12. Abgekürzte Außenprüfung</b>	<b>1596</b>	<b>600</b>
<b>13. Rechte und Pflichten des Arztes während der Außenprüfung</b>	<b>1597</b>	<b>600</b>
a) Anwesenheit und Mitwirkung des Arztes	1598	601
b) Patientenkartei	1599	602
c) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	1600	603
d) Befragung des Praxispersonals	1601	605
e) Kontrollmitteilungen	1602	605
f) Zeit der Außenprüfung	1603	607
g) Arbeitsraum für den Prüfer	1604	607
h) Praxisbesichtigung	1605	608
i) Verhalten gegenüber dem Prüfer	1606	608

## Inhalt

---

	Rz.	Seite
<b>14. Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung</b>	1607	609
a) Einspruch	1608	609
b) Dienstaufsichtsbeschwerde und Gegenvorstellung	1609	611
<b>15. Außenprüfung und Strafverfahren</b>	1610	611

### **KAPITEL XI: SELBSTANZEIGE**

---

<b>1. Personenkreis</b>	1632	614
<b>2. Zuständige Behörde</b>	1633	617
<b>3. Form der Selbstanzeige</b>	1634	617
<b>4. Inhalt der Selbstanzeige</b>	1635	618
<b>5. Fristgerechte Nachzahlung</b>	1636	622
<b>6. Ausschluss der Selbstanzeige</b>	1637	624
a) Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung	1638	625
b) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens	1639	626
c) Erscheinen des Prüfers/Ermittlers	1640	627
d) Entdeckung der Tat	1641	630
e) Hinterziehungsbetrag von mehr als 25.000 €	1642	632
<b>7. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung</b>	1643	634
<b>8. Behandlung der Selbstanzeige</b>	1646	637

### **KAPITEL XII: PRAXISAUFGABE/PRAXISVERÄUßERUNG/PRAXISVER- PACHTUNG/PRAXISBEWERTUNG**

---

<b>1. Allgemeines</b>	1661	639
<b>2. Wertbestimmung einer Praxis</b>	1662	639
<b>3. Abschreibung des Praxiswertes</b>	1677	650
<b>4. Praxisübertragung</b>	1684	652
a) Veräußerung einer Einzel- oder Teilpraxis	1685	652
b) Praxisaufgabe	1700	658
c) Veräußerung eines Anteils am Vermögen	1711	661
d) Unentgeltliche Übertragung einer ärztlichen Einzelpraxis	1716	662
e) Wohnsitzverlegung in das Ausland	1719	663
f) Veräußerungs- und Aufgabegewinn	1721	663

	Rz.	Seite
g) Freibeträge, Tarifvergünstigung	1726	665
aa) Freibeträge	1726	665
bb) Tarifvergünstigung gem. § 34 EStG	1730	667
h) Auswirkungen bei den Erben	1734	668
i) Verpachtung einer ärztlichen Praxis	1740	669
j) Einkommensteuerliche Behandlung der bei Praxisübertragung gezahlten Beträge	1742	670
aa) Veräußerung gegen wiederkehrende Leistungen	1744	671
(1) Veräußerung gegen Leibrente	1749	671
(2) Veräußerung gegen Ratenzahlungen	1752	673
bb) Betriebliche Versorgungsleistungen	1754	673
cc) Unterhaltsleistungen	1758	675
k) Zeitpunkt der Praxisveräußerung und -aufgabe	1759	675
l) Ereignisse nach der Veräußerung, Schuldzinsenabzug	1761	676
<b>5. Praxis im eigenen Haus und Praxisveräußerung</b>	<b>1766</b>	<b>676</b>
<b>6. Steuerliche Haftung des Erwerbers einer ärztlichen Praxis</b>	<b>1772</b>	<b>678</b>
a) Unternehmen oder in der Gliederung eines Unternehmens gesondert geführter Betrieb	1773	678
b) Übereignung	1776	679
c) Übereignung der Praxis „im Ganzen“	1778	679
d) Umfang der Haftung	1784	680
aa) Die in der Praxis des Arztes/Zahnarztes begründeten Steuern	1785	680
bb) Steuerabzugsbeträge und sonstige Ansprüche	1788	681
cc) Zeitliche Beschränkung	1789	681
dd) Beschränkung auf das übernommene Vermögen	1790	682
e) Haftungsausschluss	1791	682
f) Auskunftserteilung bei Betriebsübernahme	1792	682
<b>7. Praxisübergabe – Zeitpunkt</b>	<b>1793</b>	<b>682</b>
<b>8. Rechtliche Rahmenbedingungen beim Praxisverkauf/-kauf</b>	<b>1796</b>	<b>684</b>

### **KAPITEL XIII: CHECKLISTEN UND MUSTERVERTRÄGE**

---

<b>A. Checklisten</b>	<b>1821</b>	<b>685</b>
<b>1. Checkliste für die Angehörigen bei Ableben des Praxisinhabers</b>	<b>1821</b>	<b>685</b>
<b>2. Checkliste bei Praxisveräußerung</b>	<b>1822</b>	<b>687</b>

	Rz.	Seite
<b>3. Checkliste für Praxisübernehmer/Praxisabgeber</b>	1823	688
<b>4. Checkliste Nachfolgeregelung</b>	1824	690
<b>5. Selbständiger/angestellter Arzt/Zahnarzt, Vorteile/Nachteile</b>	1825	691
<b>6. Zulassung als Vertragsarzt (Kontakt ist der zuständige Zulassungsausschuss)</b>	1826	694
<b>B. Musterverträge</b>	1827	696
<b>1. Mietvertrag über eine Arztpraxis</b>	1827	697
<b>2. Praxisgemeinschaftsvertrag</b>	1828	707
<b>3. Vertrag einer Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis für ...)</b>	1829	713
<b>4. MVZ GmbH-Vertrag</b>	1830	723
<b>5. Praxiskaufvertrag</b>	1831	731
<b>6. Arbeitshilfe für Arbeitsverträge</b>	1832	744
<b>Stichwortverzeichnis</b>		747