

# INHALTSÜBERSICHT

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	27
Abkürzungsverzeichnis	33
Kapitel I: Angestelltentätigkeit	41
Kapitel II: Gründung/Übernahme einer Praxis	78
Kapitel III: Niedergelassener Arzt/Zahnarzt	99
Kapitel IV: Besonderheiten einzelner Fachrichtungen	234
Kapitel V: Ärztliche Kooperationsformen	249
Kapitel VI: Umsatzsteuer	283
Kapitel VII: Grundbesitzwerte, Grunderwerbsteuer	377
Kapitel VIII: Lohnsteuer	382
Kapitel IX: Erbschaft-/Schenkungsteuer	391
Kapitel X: Außenprüfung	396
Kapitel XI: Selbstanzeige	435
Kapitel XII: Praxisaufgabe/Praxisveräußerung/ Praxisverpachtung	449
Kapitel XIII: Checklisten und Musterverträge	487
Kapitel XIV: Kostenstruktur der Arztpraxen	531
Stichwortverzeichnis	595

# INHALTSVERZEICHNIS

	Rn.	Seite
<b>Vorwort</b>		5
<b>Inhaltsübersicht</b>		7
<b>Literaturverzeichnis</b>		27
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>		33

## **KAPITEL I: ANGESTELLTENTÄTIGKEIT**

---

<b>1. Einführung</b>	1	42
<b>2. Abgrenzung nichtselbständiger Tätigkeit gegenüber selbständiger Tätigkeit</b>	5	44
a) Arztvertreter	6	44
b) Betriebsarzt, Hilfsarzt bei Gesundheitsämtern, Bahnvertrauensarzt, Amtsarzt, Knappschaftsarzt, Musterungsvertragsarzt	9	44
c) Arzt als Rechnungsprüfer	14	45
d) Arzt/Zahnarzt als Vorstandsmitglied einer Kassenärztlichen/Kassenzahnärztlichen Vereinigung	15	46
e) Weiterbildungsassistent/Zahnarztassistent	16	46
f) Krankenhausärzte	17	46
aa) Lohnsteuerpflicht der Erbringung ärztlicher Wahlleistungen	17	46
bb) Betrieb einer eigenen Praxis (Privatambulanz) im Krankenhaus	28	51
cc) Geldzuwendungen an nachgeordnete Krankenhausärzte	33	54
dd) Mitarbeit im Liquidationsbereich	39	56
ee) Vergütungen für die Erstellung von Gutachten	43	57
<b>3. Bereitschaftsdienste – Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>	48	59
<b>4. Steuerliche Geltendmachung von Bewerbungskosten</b>	53	60

	Rn.	Seite
5. Förderung wissenschaftlicher Tätigkeiten von Ärzten	55	61
6. Nebeneinkünfte	57	62
a) Einkommensteuerliche Gesichtspunkte	57	62
b) Umsatzsteuerliche Gesichtspunkte	60	62
7. Erteilung von Unterricht	64	70
8. Werbungskosten	68	72

## KAPITEL II: GRÜNDUNG/ÜBERNAHME EINER PRAXIS

---

1. Allgemeines	76	78
2. Kostenstruktur der Arztpraxen	79	79
3. Gründung einer Arzt-/Zahnarztpraxis; Übernahme einer Praxis durch Kauf; Erwerb durch Erbschaft; Gründung durch Kooperation	84	79
a) Gründung einer Praxis	85	80
b) Kauf einer bestehenden Praxis von einem aufgabewilligen Kollegen	101	85
aa) Was ist günstiger: Kauf oder Neugründung?	102	85
bb) Nachteile für den Praxisübernehmer	106	86
cc) Vorherige Mitarbeit in der zu übernehmenden Praxis	108	87
dd) Steuerrechtliche Haftung des Praxisübernehmers	109	87
c) Praxiserwerb durch Erbschaft	112	88
aa) Gesamtrechtsnachfolge des Erben	113	88
bb) Erbschaftsteuer	115	88
d) Gründung durch Kooperation	116	88
aa) Gemeinschaftspraxis	117	89
bb) Praxisgemeinschaft	122	90
cc) Praxisgemeinschaft zweckmäßig?	123	90
dd) Partnerschaftsgesellschaft	124	90
ee) Medizinisches Versorgungszentrum	126	91
ff) Weitere Kooperationsmodelle?	127	91
4. Finanzierungsfragen	131	91
a) Finanzierungsbedarf	132	91
b) Finanzierungsgrundsätze	137	92
c) Kreditsicherheiten	145	94
d) Bankfinanzierung oder Leasing?	149	94

	Rn.	Seite
e) Finanzierung in Kombination mit Lebensversicherungen	154	95
f) Finanzierung mit öffentlichen Mitteln	162	97
g) Fazit	169	97
h) Steuerliche Gesichtspunkte	170	98

### KAPITEL III: NIEDERGELASSENER ARZT/ZAHNARZT

---

1. „Abfärbetheorie“/„Infektionstheorie“ (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	181	99
2. Abfindung für Aufgabe von Praxisräumen	184	104
3. Abwehrkosten (Rufschädigung)	185	104
4. Abgeltungssteuer	186	105
5. Abgrenzung freiberuflicher gegenüber gewerblicher Tätigkeit	188	106
6. Absetzungen für Abnutzung	220	115
a) Allgemeines	220	115
b) Gebäude	222	116
c) Praxiseinrichtung	230	117
d) Sonderabschreibungen/Ansparabschreibung	237	126
e) Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	240	128
f) AfA nach Einlage und bei nachträglichen Anschaffungskosten	242	129
7. Amalgamabscheider	243	129
8. Ansparrücklage	246	130
9. Arbeitszimmer	247	130
a) Allgemeines	247	131
b) Begriff „Häusliches Arbeitszimmer“	249	131
c) Mittelpunkt der Betätigung	252	133
d) Aufwendungen für das Arbeitszimmer und die Ausstattung	258	134
e) Rechtsfolgen	260	135
10. Arztunfallausstattung (Notfallkoffer)	261	135
11. Aufwandsentschädigung	262	135
12. Aufzeichnungspflichten	263	136
13. Ausbildungsdienstverhältnis	272	138
14. Ausbildungskosten	273	138
15. BAföG – Darlehensrückzahlung	274	138

	Rn.	Seite
16. Beerdigungskosten	275	139
17. Berufsausbildungskosten, Umschulungskosten, Kongresse und Seminare	291	139
a) Allgemeines	291	139
b) Beispiele aus der Rechtsprechung für Werbungskosten	298	142
c) Beispiele aus der Rechtsprechung für nichtabziehbare Aufwendungen	303	145
d) Kongresse und Seminare	308	147
18. Berufsgenossenschaft	325	153
19. Berufskleidung	329	153
20. Berufskrankheiten	336	156
21. Berufsverbände	344	158
22. Beteiligung eines Arztes an einer GmbH	347	159
23. Betriebsvergleich für Arztpraxen	348	160
24. Bewachungskosten	352	162
25. Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter	353	162
26. Bewirtungsaufwendungen	354	162
27. Buchführung	361	166
a) Allgemeines	361	166
b) Der Unterschied der Gewinnermittlungsarten	364	167
c) Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	365	168
28. Degressive AfA	375	171
29. Desinfektionskosten	376	171
30. Detektivkosten	377	172
31. Diagnostix-Card	378	172
32. Diebstahl	379	172
33. Doppelte Haushaltsführung	380	172
34. Edelmetallbestände in der Arzt- und Zahnarztpraxis	388	175
35. EDV	401	176
36. Ehefrau als Angestellte	402	177
37. Ehegatten-Arbeitsverhältnisse	403	177
38. Ehrenämter	404	177
39. Eigenlabor des Zahnarztes	411	178

	Rn.	Seite
40. Einnahmen-Überschuss-Rechnung	417	179
41. Elektronische Gesundheitskarte	418	179
42. Erbschaftsteuer	419	180
43. Erhaltungsaufwand	420	180
44. Erweiterte Honorarverteilung	421	180
45. Erwerb einer vertragsärztlichen Zulassung	422	181
46. EÜR-Vordruck	423	181
47. Fachliteratur/Wartezimmerlektüre	424	182
48. Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Praxis/Arbeitsstätte	431	183
49. Familienangehörige – Beschäftigung von Ehegatten und Kindern in der Praxis	434	184
a) Keine steuerrechtliche Anerkennung	436	185
b) Anerkennung kann entgegenstehen	437	186
c) Anerkennung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	438	186
d) Weitere Beurteilungskriterien für das Vorliegen von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	439	187
e) Ehegatten-Direktversicherung	440	188
f) Weihnachtsgratifikation an Arbeitnehmer-Ehegatten	441	188
g) Mitarbeit von Kindern	442	189
50. Fortbildungskosten	467	190
51. Fotoapparate in der Praxis	468	190
52. Freibetrag gem. § 18 Abs. 4 EStG	469	191
53. Freie Station	470	191
54. Freiwillige Zuschüsse	471	191
55. Gemeinschaftspraxis	472	191
56. Gemischte Nutzung von Wirtschaftsgütern	473	191
57. Geringwertige Wirtschaftsgüter	474	192
58. Geschenke/Gelegenheitsgeschenke/Aufmerksamkeiten	475	193
59. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	478	195
60. Gewerbliche (Neben-)Tätigkeit	479	195
61. Gold	480	196
62. Grunderwerbsteuer	481	196
63. Hausapotheke	482	196

	Rn.	Seite
64. Hausangestellte	487	196
65. Homepage	489	198
66. Honorarforderung – Erlass	490	198
67. Honorarsystem	492	198
68. IGeL-Leistungen, Umsatzsteuer	493	198
69. Integrierte Versorgung	494	198
70. Internet-Auftritt	495	198
71. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG	496	199
72. Kammer- und Verbandsbeiträge	497	200
73. Kinderbetreuungskosten	507	201
74. Kooperationsformen	508	201
75. Kraftfahrzeug – steuerliche Behandlung	509	201
a) AfA-Sätze	509	201
b) Anschaffungskosten	510	202
c) Notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	511	202
d) Wege zwischen Wohnung und Praxis	512	203
e) Fahrtkosten, pauschaler Ansatz	513	203
f) Nachweis und Abziehbarkeit beruflicher Aufwendungen	514	203
g) Unangemessene Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 Nr. 7 EStG)	515	203
h) Private Nutzung eines Praxisfahrzeugs	516	204
76. Krankentagegeldversicherung	521	206
77. Kreditzinsen	522	206
78. Kunstwerke in Praxisräumen	523	206
79. Kursverluste	524	207
80. Laborgemeinschaft	525	207
81. Leasing	526	207
82. Leibrente als Betriebseinnahme	529	208
83. Liebhaberei am Ende einer freiberuflichen Tätigkeit als Arzt	530	208
84. Medizinisches Versorgungszentrum	531	209
85. Mehrfahrten zur Praxis/Arbeitsstätte	532	209
86. Nachzahlungszinsen auf Steuern	533	209
87. Partnerschaftsgesellschaft	534	209
88. Patientenkartei	535	210

	Rn.	Seite
89. Planungskosten für Praxisanbau	537	210
90. Plausibilität langfristiger Entnahmenverwendung	538	211
91. Praxisaufgabe/Praxisveräußerung/Praxisverpachtung	539	211
92. Praxiseinrichtung	540	212
93. Praxisgebühr	541	212
94. Praxisgemeinschaft	542	213
95. Praxisgründung/Praxisgründungskosten	543	213
96. Praxisjubiläum	544	213
97. Praxisnachfolger	545	214
98. Praxisräume	546	214
99. Praxisveräußerung	547	214
100. Praxisverlegung	548	214
101. Praxisvertretungen – Fahrtkosten	549	215
102. Praxiswert	550	215
103. Preisverleihung	551	215
104. Privatvermögen – Nachweis	552	215
105. Professorentitel	553	216
106. Promotion/Habilitation	554	216
107. Rechtsbehelfsverfahren	557	217
108. Reisekosten	558	217
109. Röntgengerät	559	217
110. Schadensersatz	560	218
111. Schenkungsteuer	561	218
112. „Schönheitschirurg“	562	218
113. Selbständige Mitarbeiter	563	218
114. Sonderausgaben	565	219
115. Spenden	566	219
116. Sportmedizin	567	220
117. Sprachkurs	568	220
118. Steuerberatungskosten	569	220
119. Strafverteidigungskosten	570	221
120. Telefonkosten	571	221
121. Tod des Arztes	577	222

	Rn.	Seite
122. Umsatzsteuer als Vorsteuer	578	223
123. Umzugskosten	579	223
124. Unterschlagung/Diebstahl/Verluste	580	224
125. Verbindliche Auskunft des FA	581	224
126. Versicherungen	582	224
127. Versorgungsabgaben/Versorgungswerk	589	226
128. Vertragsarztzulassung	590	227
129. Vertragsstrafe	591	227
130. Veruntreuung	592	227
131. Videogerät in der Praxis	593	227
132. Wechselseitige Vermietung	594	228
133. Weihnachtsgratifikation/Weihnachtszuwendung	595	228
134. Werbung	596	228
135. Wertpapiere im Betriebsvermögen	597	228
136. Witwenbezüge	598	229
137. Zertifizierungen (Qualitätsmanagement)	599	229
138. Zuwendungen an Ärzte	600	230
139. Zu- und Abfließen von Einnahmen (Ausgaben)	601	230
a) Privatärztliche Verrechnungsstelle	602	230
b) Kassen(zahn)ärztliche Vereinigung	603	230
c) Abzüge der Verrechnungsstellen	610	232
d) Zufluss von Einnahmen nach Aufgabe der Praxis	613	233
e) Abfluss bei Überweisungsaufträgen	614	233

#### KAPITEL IV: BESONDERHEITEN EINZELNER FACHRICHTUNGEN

---

Einführung	621	234
1. Augenärzte	623	235
a) Einnahmen aus der Anpassung bzw. aus dem Verkauf von Kontaktlinsen	623	235
b) Augenärztliche Gemeinschaftspraxis	624	236
2. Betriebsärzte, Hilfsärzte bei Gesundheitsämtern, Bahnvertrauensärzte, Amtsärzte, Knappschaftsärzte, Musterungsvertragsärzte	627	238

	Rn.	Seite
3. Dialysestation	629	238
4. Hals-, Nasen- und Ohrenärzte	630	238
5. Krankenanstalten, Kurheime, Sanatorien	631	239
6. Laborärzte	638	240
7. Psychologische Psychotherapeuten, Kinder- und Jugendlichenpsychotherapeuten	641	243
8. Röntgenärzte	642	244
9. Sonstige ärztliche Tätigkeiten und sonstige Heilberufe	643	244
10. Tierärzte	644	244
a) Medikamentenabgabe	644	244
b) Vergütungen	648	245
11. Zahnärzte	654	246

#### KAPITELV: ÄRZTLICHE KOOPERATIONSFORMEN

---

1. Die Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis)	665	250
a) Grundsätze zur Besteuerung der Gemeinschaftspraxis	666	251
b) Gründung einer Gemeinschaftspraxis	674	253
aa) Gewinnbeteiligungsmodell	676	254
bb) Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten gem. § 24 UmwStG 2006	678	255
cc) Nutzungsüberlassungsmodell	679	255
dd) Fehlende Mitunternehmerschaft bei vermögensloser Beteiligung	680	256
c) Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen	682	257
d) Die Aufnahme neuer Gesellschafter in eine bereits bestehende Gemeinschaftspraxis	683	257
e) Gesellschafterwechsel	684	258
f) Ausscheiden eines Gesellschafters	685	258
g) Beendigung einer Gemeinschaftspraxis	689	259
2. Die Teilberufsausübungsgemeinschaft	691	260
a) Grundsätzliche Überlegungen	692	260
b) Steuerliche Einzelfragen	695	261
aa) Gewinnverteilung	695	261
bb) Leistungsbeziehungen zwischen den Gesellschaftern und der Teilberufsausübungsgemeinschaft	696	261

	Rn.	Seite
<b>3. Die überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft</b>	704	263
a) Grundzüge	704	263
b) Steuerliche Anmerkungen	705	264
<b>4. Die Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz (PartGG)</b>	706	265
<b>5. Die Ärzte-GmbH</b>	707	266
<b>6. Die Praxisgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>	708	266
a) Grundzüge	708	266
b) Steuerliche Behandlung der Praxisgemeinschaft	710	267
<b>7. Die Apparategemeinschaft einschließlich gemeinsamer Großgerätenutzung (als Organisationsgemeinschaft)</b>	714	268
<b>8. Die Laborgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>	715	269
a) Erbringung von Laborleistungen durch einen niedergelassenen Arzt	715	269
b) Erbringung von Laborleistungen durch eine Laborgemeinschaft	716	269
c) Erbringung von Laborleistungen durch eine Laborgemeinschaft ausschließlich an Mitglieder	719	270
d) Erbringung von Laborleistungen an Nichtmitglieder	720	271
<b>9. Praxisnetze/Praxisverbände (als Organisationsgemeinschaft)</b>	721	271
<b>10. Betreibergesellschaften (als Organisationsgemeinschaften)</b>	723	272
<b>11. Das Medizinische Versorgungszentrum (MVZ) gem. § 95 SGB V</b>	724	272
a) Grundsätzliches zum MVZ	724	272
aa) Die „Angestelltenalternative“	729	274
bb) Die „Vertragsarztalternative“	729	274
b) Steuerliche Anmerkungen	730	274
aa) MVZ-GbR	730	274
bb) MVZ-GmbH	731	275
cc) Gründung einer MVZ-GmbH durch Einbringung einer Praxis/eines Mitunternehmeranteils	732	276
dd) Gründung von gemeinnützigen MVZ-GmbHs durch Krankenhäuser	733	277
<b>12. Integrierte Versorgung nach den §§ 140a bis 140d SGB V</b>	734	277
<b>13. Kooperationen zwischen Ärzten und Krankenhäusern</b>	738	278
a) Großgerätekooperationen auf vertraglicher Ebene	738	278
aa) Nutzungsüberlassung zu Selbstkosten	739	279

	Rn.	Seite
bb) Geräteüberlassung mit Gewinnaufschlag ohne weitere Zusatzleistungen	740	279
cc) Nutzungsüberlassung von Großgeräten mit Gewinnaufschlag einschließlich der Erbringung von Zusatzleistungen	741	279
b) Großgerätekooperationen auf gesellschaftsrechtlicher Ebene	742	280
c) Radiologiekoperationen mit Krankenhäusern	743	280
d) Arzt Häuser	744	281

## KAPITEL VI: UMSATZSTEUER

<b>1. Einführung</b>	866	283
<b>2. Arzt als Unternehmer</b>	867	283
<b>3. Steuerbare Umsätze</b>	869	285
a) Hilfsgeschäfte	871	287
b) Unentgeltliche Wertabgaben	872	287
<b>4. Besondere Entgeltformen</b>	878	289
a) Abtretung des Entgeltanspruchs aus Gutachteraufträgen	878	289
b) Geschenke als Entgelt	879	289
c) Gold als Entgelt	880	290
d) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	881	290
<b>5. Durchlaufende Posten</b>	882	291
<b>6. Heilberufliche Umsätze (§ 4 Nr. 14 UStG)</b>	884	291
a) Einführung und Voraussetzungen	884	292
aa) Vorbemerkung – Bedeutung der MwStSystRL	885	293
bb) Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009	886	293
cc) Art und Umfang der Tätigkeit	891	295
b) Rechtsform des Unternehmers	896	298
c) Tätigkeit als Arzt	900	299
d) Abgrenzungsfragen (steuerfreie/steuerpflichtige Leistungen)	906	301
e) Tätigkeit als Zahnarzt, Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme	918	314
aa) Heilpraktiker	918	314
bb) Physiotherapeuten	919	314
cc) Zahnärzte, Dentisten	920	315

	Rn.	Seite
dd) Hebammen	923	316
f) Ähnliche heilberufliche Tätigkeiten	926	318
g) Klinische Chemiker	968	336
<b>7. Sachlicher Umfang der Steuerbefreiung und Abgrenzung zu den Krankenhausleistungen (§ 4 Nr. 14 Buchst. b UStG)</b>	972	337
<b>8. Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis), Teilberufsausübungsgemeinschaft</b>	987	343
a) Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis)	987	343
aa) Laufende Besteuerung	987	343
bb) Einbringungsvorgänge	990	344
b) Teilberufsausübungsgemeinschaft	994	345
<b>9. Steuerfreiheit für Leistungen des Medizinischen Versorgungszentrums (§ 4 Nr. 14 Buchst. b Doppelbuchst. bb UStG)</b>	998	346
<b>10. Steuerfreiheit für Leistungen im Rahmen der integrierten Versorgung i. S. d. § 140a Abs. 1 SGB V (§ 4 Nr. 14 Buchst. c UStG)</b>	1002	348
<b>11. Steuerfreiheit für Leistungen der Praxis-, Apparate- und Laborgemeinschaften (§ 4 Nr. 14 Buchst. d UStG)</b>	1006	350
<b>12. Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 14 Buchst. a Satz 2 UStG)</b>	1014	354
a) Prothetikumsätze der Zahnärzte (§ 4 Nr. 14 Buchst. a Satz 2 UStG)	1015	354
b) Leistungen der Tierärzte und der Gemeinschaftspraxen von Tierärzten	1026	356
<b>13. Ermäßigter Steuersatz für Zahnärzte, Zahntechniker und Tierärzte sowie den Betrieb von Schwimmbädern und die Verabreichung von Heilbädern (§ 12 Abs. 2 Nr. 6, Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. Nr. 37 der Anlage, Abs. 1 Nr. 4 UStG und Abs. 1 Nr. 9 UStG)</b>	1033	358
a) Ermäßigter Steuersatz für Zahnärzte und Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	1033	359
b) Ermäßigter Steuersatz für Tierärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 und 4 UStG)	1037	360
aa) Fütterungsarzneimittel (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	1037	360

	Rn.	Seite
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)	1038	360
cc) Regelsteuersatz	1044	363
c) Ermäßigter Steuersatz für die Verabreichung von Heilbädern (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	1045	363
<b>14. Umsatzsteuerbefreiung der ehrenamtlichen Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)</b>	1047	364
<b>15. Umsatzsteuerbefreiung für Lieferungen bestimmter Gegenstände (§ 4 Nr. 28 UStG)</b>	1053	366
<b>16. Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG)</b>	1058	367
<b>17. Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung (§§ 15, 15a UStG)</b>	1060	368
<b>18. Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b>	1067	371
a) Nichterhebung der Umsatzsteuer für Umsätze von Kleinunternehmern	1067	371
b) Option des Kleinunternehmers zur Regelbesteuerung	1070	372
<b>19. Veräußerung einer heilberuflichen Praxis (§ 1 Abs. 1a UStG)</b>	1071	372
<b>20. Praxisverbund</b>	1077	374
<b>21. Steuererklärungen</b>	1079	374

## KAPITEL VII: GRUNDBESITZWERTE, GRUNDERWERBSTEUER

---

<b>1. Besteuerung (unter ggf vorher durchzuführender Wertermittlung im Bedarfsfall) bei (teil-)entgeltlichen Grundstücksübertragungen, die der Grunderwerbsteuer unterfallen</b>	2012	377
<b>2. Grundbesitzwerte unbebauter und bebauter Grundstücke für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke</b>	2014	380

## KAPITEL VIII: LOHNSTEUER

---

<b>1. Allgemeines</b>	2018	382
<b>2. Altersruhegeldleistungen durch Versorgungskasse</b>	2022	383
<b>3. Angestellter Chefarzt</b>	2023	383

	Rn.	Seite
4. <b>Aufmerksamkeiten</b>	2026	384
5. <b>Bekleidungsaufwand – typische Berufskleidung</b>	2028	384
6. <b>Betriebsveranstaltung</b>	2031	385
7. <b>Gehaltserhöhung oder steuerbegünstigte Extras</b>	2035	387
8. <b>Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG)</b>	2036	387
a) <b>Haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis i. S. d. § 8a SGB IV</b>	2036	388
b) <b>Andere haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und haushaltsnahe Dienstleistungen</b>	2037	388
c) <b>Handwerkerleistungen</b>	2038	388
d) <b>Zusammenleben von zwei Alleinstehenden</b>	2039	389
e) <b>Nachweis der Voraussetzungen</b>	2040	389
9. <b>Neuregelung bei 400-Euro-Mini-Jobs</b>	2041	389
10. <b>Trinkgeld</b>	2042	390
11. <b>Werbungskosten – Ausbildungs- oder Fortbildungskosten</b>	2043	390

## KAPITEL IX: ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER

---

1. <b>Neues Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	2044	391
2. <b>Steuerklassen, Steuertarif und Steuerbefreiungen</b>	2046	392
a) <b>Steuerklassen</b>	2046	392
b) <b>Steuertarif</b>	2047	393
c) <b>Steuerbefreiungen</b>	2048	393
aa) <b>Persönliche Freibeträge</b>	2048	393
bb) <b>Sachliche Steuerbefreiungen</b>	2049	393
cc) <b>Besteuerung des Praxisvermögens</b>	2050	394
d) <b>Grundbesitzwerte unbebauter und bebauter Grundstücke</b>	2051	394
e) <b>Erbschaftsteuer-Erklärung</b>	2052	395

## KAPITEL X: AUßENPRÜFUNG

---

1. <b>Definitionen</b>	2058	396
2. <b>Sinn und Zweck</b>	2059	397
3. <b>Zulässigkeit</b>	2060	398

	Rn.	Seite
4. <b>Zuständigkeiten</b>	2061	399
5. <b>Einteilung der Praxen in Größenklassen</b>	2062	400
6. <b>Prüfungsanordnung</b>	2063	401
7. <b>Bekanntgabe der Prüfungsanordnung</b>	2064	404
8. <b>Prüfungstermin</b>	2065	404
9. <b>Prüfungsort</b>	2066	405
10. <b>Prüfungsablauf</b>	2067	406
a) Erscheinen des Prüfers	2067	406
b) Prüfungsgrundsätze	2068	407
aa) Untersuchungsgrundsatz	2069	407
bb) Rechtliches Gehör	2070	407
c) Keine Totalprüfung	2071	408
d) Schlussbesprechung und ihre Folgen	2072	410
aa) Zweck	2073	411
bb) Termin der Schlussbesprechung	2074	411
cc) Teilnahme eines entscheidungsbefugten Vertreters des FA	2075	412
dd) Teilnahme des Steuerberaters des Arztes	2076	412
ee) Absprachen und ihre Folgen	2077	412
ff) Niederschrift über die Schlussbesprechung	2078	414
gg) Straf- und bußgeldrechtliche Würdigung und Schlussbesprechung	2079	415
hh) Ort der Schlussbesprechung	2080	415
e) Prüfungsbericht	2081	415
aa) Mitteilung über ergebnislose Prüfung	2082	416
bb) Prüfungsbericht kann angefordert werden	2083	416
cc) Beurteilung im Prüfungsbericht	2084	416
dd) Arbeitsbögen, Arbeitsakten, Akteneinsicht	2085	417
11. <b>Digitaler Datenzugriff bei der Außenprüfung</b>	2086	417
a) Begriff und Zweck	2087	418
b) Gegenstand des Datenzugriffs	2088	418
c) Arten des Datenzugriffs	2089	419
d) Aufwendungen für den Datenzugriff	2090	420
12. <b>Abgekürzte Außenprüfung</b>	2091	420
13. <b>Rechte und Pflichten des Arztes während der Außenprüfung</b>	2092	421
a) Anwesenheit und Mitwirkung des Arztes	2093	422
b) Patientenkartei	2094	423

	Rn.	Seite
c) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	2095	424
d) Befragung des Praxispersonals	2096	425
e) Kontrollmitteilungen	2097	425
f) Zeit der Außenprüfung	2098	427
g) Arbeitsraum für den Prüfer	2099	427
h) Praxisbesichtigung	2100	428
i) Verhalten gegenüber dem Prüfer	2101	428
<b>14. Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung</b>	2102	431
a) Einspruch	2103	431
b) Dienstaufsichtsbeschwerde und Gegenvorstellung	2104	433
<b>15. Außenprüfung und Strafverfahren</b>	2105	433

#### KAPITEL XI: SELBSTANZEIGE

---

<b>1. Personenkreis</b>	2112	435
<b>2. Zuständige Behörde</b>	2113	437
<b>3. Form der Selbstanzeige</b>	2114	437
<b>4. Inhalt der Selbstanzeige</b>	2115	438
<b>5. Fristgerechte Nachzahlung</b>	2116	438
<b>6. Ausschluss der Selbstanzeige</b>	2117	440
a) Erscheinen des Prüfers	2118	440
b) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens	2119	442
c) Entdeckung der Tat	2120	443
<b>7. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung</b>	2121	444
<b>8. Beispiele</b>	2122	446

#### KAPITEL XII: PRAXISAUFGABE/PRAXISVERÄUßERUNG/ PRAXISVERPACHTUNG

---

<b>1. Allgemeines</b>	2131	449
<b>2. Wertbestimmung einer Praxis</b>	2132	449
<b>3. Abschreibung des Praxiswertes</b>	2144	452
<b>4. Praxisübertragung</b>	2160	457

	Rn.	Seite
a) Veräußerung einer Einzel- oder Teilpraxis	2161	457
b) Praxisaufgabe	2173	462
c) Veräußerung eines Anteils am Vermögen	2179	464
d) Unentgeltliche Übertragung einer ärztlichen Einzelpraxis	2184	466
e) Wohnsitzverlegung in das Ausland	2186	466
f) Veräußerungs- und Aufgabegewinn	2188	466
g) Freibeträge, Tarifvergünstigung	2193	468
aa) Freibeträge	2193	468
bb) Tarifvergünstigung gem. § 34 EStG	2196	470
h) Auswirkungen bei den Erben	2198	471
i) Verpachtung einer ärztlichen Praxis	2204	472
j) Einkommensteuerliche Behandlung der bei Praxisübertragung gezahlten Beträge	2206	472
aa) Veräußerung gegen wiederkehrende Leistungen	2207	473
bb) Betriebliche Versorgungsleistungen	2217	476
cc) Unterhaltsleistungen	2220	477
k) Zeitpunkt der Praxisveräußerung und -aufgabe	2221	478
l) Ereignisse nach der Veräußerung, Schuldzinsenabzug	2223	478
<b>5. Praxis im eigenen Haus und Praxisveräußerung</b>	2225	479
<b>6. Haftung des Erwerbers einer ärztlichen Praxis</b>	2231	480
a) Unternehmen oder in der Gliederung eines Unternehmens gesondert geführter Betrieb	2232	481
b) Übereignung	2235	481
c) Übereignung der Praxis „im Ganzen“	2237	482
d) Umfang der Haftung	2243	483
aa) Die in der Praxis des Arztes begründeten Steuern	2244	483
bb) Steuerabzugsbeträge und sonstige Ansprüche	2248	483
cc) Zeitliche Beschränkung	2249	484
dd) Beschränkung auf das übernommene Vermögen	2250	484
e) Haftungsausschluss	2251	484
<b>7. Praxisübergabe – Zeitpunkt</b>	2252	485

### KAPITEL XIII: CHECKLISTEN UND MUSTERVERTRÄGE

---

<b>A. Checklisten</b>	2257	487
<b>1. Checkliste für die Angehörigen bei Ableben des Praxisinhabers</b>	2257	487
a) Versicherungsgesellschaften	2257	487

	Rn.	Seite
b) Kreditinstitute	2257	487
c) Öffentliche Stellen	2257	487
d) Berufliche Institutionen	2257	488
e) Vertragskündigungen bei Praxisaufgabe/Praxisveräußerung	2257	488
f) Feststellung Honorare, Forderungen, Schulden	2257	488
g) Steuerliche Angelegenheiten	2257	489
h) Einschaltung eines Praxistreuähnders	2257	489
i) Verträge bei Praxisveräußerung	2257	489
<b>2. Checkliste für Praxisabgeber bei Praxisveräußerung</b>	2258	489
<b>3. Checkliste für Praxisübernehmer/Praxisabgeber</b>	2259	491
<b>4. Checkliste Nachfolgeregelung</b>	2260	492
<b>5. Selbständiger/angestellter Arzt/Zahnarzt, Vorteile/Nachteile</b>	2261	493
<b>6. Zulassung als Vertragsarzt</b>	2262	497
<b>B. Musterverträge</b>	2263	498
<b>1. Mietvertrag Arztpraxis</b>	2263	498
<b>2. Praxisgemeinschaftsvertrag</b>	2264	508
<b>3. Vertrag einer Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis)</b>	2265	513
<b>4. Arbeitsvertrag für Medizinische Fachangestellte</b>	2266	520
<b>5. MVZ GmbH-Vertrag</b>	2267	521
<b>6. Arbeitshilfe für Arbeitsverträge mit angestellten Ärzten</b>	2268	528

#### **KAPITEL XIV: KOSTENSTRUKTUR DER ARZTPRAXEN**

---

<b>1. Kostenstruktur im Allgemeinen</b>	2269	531
<b>2. Kostenstruktur der Arzt- und Zahnarztpraxen, Praxen von psychologischen Psychotherapeuten sowie Tierarztpraxen im Einzelnen</b>	2270	532
a) Überblick über Ergebnisse der Kostenstrukturerhebungen für 2007	2271	533
b) Tabellen zu den Kostenstrukturen im Einzelnen	2273	544
<b>3. Praxisvergleich für die ärztliche Praxis</b>	2275	612

<b>Stichwortverzeichnis</b>		621
-----------------------------	--	-----