

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17

Kapitel I: Rechtliche Rahmenbedingungen im Zusammenhang mit der Praxisübertragung	Rdn.	Seite
1. Einführung	1	23
2. Wesentlicher Inhalt des Praxiskaufvertrages	2	24
a) Vertragsgegenstand und Vertragsparteien	2	24
b) Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung, insbesondere durch das Nachbesetzungsverfahren	19	31
aa) Einleitung eines Nachbesetzungsverfahrens nach § 103 Abs. 4 SGB V	32	34
bb) Das Ausschreibungsverfahren	33	35
cc) Ausschreibung durch die Kassenärztliche Vereinigung	34	36
dd) Bewerbung	35	37
ee) Akteneinsicht	36	37
ff) Verhandlungen zwischen Vertragsarzt und Bewerber	37	37
gg) Zulassungsverfahren	38	37
hh) Auswahlverfahren des Zulassungsausschusses	39	38
ii) Entscheidung des Zulassungsausschusses	41	39
jj) Möglichkeiten der Einflussnahme auf das Zulassungsverfahren	43	40
kk) Sonderfall: Nachbesetzungsverfahren zu Gunsten eines Medizinischen Versorgungszentrums gemäß § 103 Abs. 4a SGB V	46	41
(1) § 103 Abs. 4a Satz 1 SGB V	47	41
(2) § 103 Abs. 4a Satz 2 SGB V	48	42
(3) Nachbesetzung von angestellten Arztstellen im MVZ und bei Arztpraxen ohne förmliches Nachbesetzungsverfahren	49	42
c) Übergabedatum	56	43

# Inhalt

	Rdn.	Seite
d) Patientenkartei	64	47
e) Kaufpreis	70	49
aa) Wertgutachten	71	49
bb) Aufteilung des Kaufpreises	72	50
cc) Fälligkeit des Kaufpreises	73	51
dd) Kaufpreissicherung durch Bankbürgschaft	75	51
f) Gewährleistung	79	53
g) Eintritt in bestehendes Mietverhältnis	80	55
aa) Beibehaltung der Räumlichkeiten	80	55
bb) Stellung/Mitwirkung des Vermieters	81	56
cc) Übernahme bzw. Neuabschluss des Mietvertrages oder Eintritt in das bestehende Mietverhältnis	82	57
dd) Aufschiebende Bedingung oder Rücktrittsrecht	86	59
ee) Veräußerer ist Eigentümer der Praxisräumlichkeiten	88	59
h) Übergang der Arbeitsverhältnisse	89	60
aa) Betriebsübergang gemäß § 613a BGB	89	60
bb) Sichtung sämtlicher arbeitsvertraglicher Dokumente	92	62
cc) Zustimmung des Erwerbers bei Änderung der Arbeitsverträge	94	63
dd) Unterrichtung der Mitarbeiter	95	63
ee) Anteilige Zulagen	97	65
ff) Betriebsteil	98	66
i) Übernahme sonstiger Verträge	111	66
aa) Sachversicherungsverträge	112	67
bb) Sonstige Verträge	114	67
j) Haftung für Altverbindlichkeiten	118	69
k) Laufende Behandlungen	121	70
l) Zustimmung des Ehegatten gemäß § 1365 BGB	122	71
m) Wettbewerbsverbot/Vertragsstrafe	124	71
aa) Wettbewerbsverbot	124	71
(1) Inhaltliche Grenzen des Wettbewerbsverbots	127	73
(2) Zeitliche Grenzen des Wettbewerbsverbots	129	74
(3) Räumliche Grenzen des Wettbewerbsverbots	131	75
bb) Vertragsstrafe	135	76
n) Salvatorische Klausel/Schriftformklausel	139	78
aa) Salvatorische Klausel	139	78
bb) Schriftformklausel	142	79
o) Schiedsgerichtsverfahren	144	79

## Inhalt

	Rdn.	Seite
p) Veränderung der tatsächlichen Verhältnisse zwischen Vertragsschluss und Übergabe, insbesondere Berufsunfähigkeit oder Tod des Praxisverkäufers	149	82
q) Rücktrittsrechte	151	83
r) Rückabwicklung des Praxiskaufvertrages	154	84
s) Kosten	158	86
3. Abgabe/Übernahme eines Anteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft oder an einer MVZ-Gesellschaft	171	86
a) Allgemeines	171	86
b) Rechtskauf	172	86
c) Rechtsfolgen	173	87
d) Form, Anzeige- und Genehmigungspflichten	174	87
e) Zustimmung der Patienten	175	88
f) Haftung für Altverbindlichkeiten	176	88
4. Checkliste	177	89
a) Für den Veräußerer	178	89
b) Für den Erwerber	179	91
5. Mustervertrag	180	92

## Kapitel II: Arztpraxisbewertung

---

1. Einführung	201	102
2. Unternehmensbewertung anhand IDW S 1 i. d. F. 2008	205	103
a) Begriffsbestimmung	206	104
b) Ertragswertverfahren	214	108
aa) Bereinigung der Vergangenheitserfolgsrechnung	215	108
bb) Planung der Aufwendungen und Erträge	216	109
cc) Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes bei objektivierten Unternehmenswerten	219	113
dd) Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes bei subjektiven Unternehmenswerten	220	114
c) Liquidationswert	222	115
d) Besonderheiten im Rahmen der Unternehmensbewertung	223	116
3. Vereinfachtes Ertragswertverfahren gemäß §§ 199 ff. BewG	231	117
a) Begriffsbestimmung	232	117
b) Bewertungsverfahren	234	118
4. Multiplikatorverfahren	238	121

## Inhalt

	Rdn.	Seite
a) Begriffsbestimmung	238	121
b) Bewertungsverfahren	239	121
5. Das Verfahren der Bundesärztekammer (Stand 9.9.2008)	243	124
a) Begriffsbestimmung	244	125
b) Bewertungsverfahren	245	126
c) Besonderheiten	253	130
6. Das modifizierte Ertragswertverfahren	261	131
a) Begriffsbestimmung	262	131
b) Bewertungsverfahren	265	133
7. Vergleichende Würdigung der verschiedenen Bewertungsverfahren	272	136
8. Fazit	273	137
9. Checkliste Praxisbewertung	274	137

### **Kapitel III: Steuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf einer Arztpraxis**

---

1. Einführung	291	140
2. Ertragsteuern	301	142
a) Allgemeines	301	142
b) Ertragsteuerliche Aspekte beim Verkauf einer Arztpraxis	305	143
aa) Betriebsveräußerung	305	143
bb) Betriebsaufgabe	331	152
cc) Allmähliche Abwicklung	351	154
dd) Freibetrag nach § 16 Abs.4 EStG	356	155
ee) Tarifbegünstigung nach § 34 EStG	371	158
c) Ertragsteuerliche Aspekte beim Kauf einer Arztpraxis	391	163
aa) Allgemeines	391	163
bb) Steuerliche Besonderheiten bei den Anschaffungskosten für Praxiswert und Zulassung	392	163
cc) Steuerliche Aspekte im Zusammenhang mit der Finanzierung des Kaufpreises	401	166
d) Ertragsteuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf von Anteilen an Berufsausübungsgemeinschaften und von Anteilen an Medizinischen Versorgungszentren	406	167
e) Ertragsteuerliche Aspekte bei der Einbringung einer Arztpraxis in eine Berufsausübungsgemeinschaft oder in eine Kapitalgesellschaft	421	169

## Inhalt

	Rdn.	Seite
aa) Einbringung in eine Personengesellschaft	426	170
bb) Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	431	171
3. Umsatzsteuer	436	171
a) Allgemeines	436	171
b) Umsatzsteuerliche Aspekte beim Verkauf einer Arztpraxis	441	172
c) Umsatzsteuerliche Aspekte beim Kauf einer Arztpraxis	451	175
4. Weitere steuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf einer Arztpraxis	461	176
a) Grunderwerbsteuer	461	176
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	471	178
c) Haftung des Betriebsübernehmers für Steuerschulden	481	179

### Kapitel IV: Bilanzielle Aspekte im Zusammenhang mit der Praxisübertragung

---

1. Einführung	501	181
2. Steuerliche Betriebsvermögensermittlung durch „Bilanzierung“ zum Veräußerungszeitpunkt – zugleich Pflicht als auch die Chance zur erweiterten Informationsgewinnung	505	184
a) Steuerliche Notwendigkeit einer Anpassung der Gewinnermittlung zum Veräußerungszeitpunkt	505	184
b) Informationsvorteil einer Bilanz für einzuholende Gutachten zwecks Ermittlung des Kaufpreises, des Praxis- bzw. Firmenwertes sowie stiller Reserven weiterer Betriebsvermögensgegenstände	508	185
c) Bilanzierung besonderer steuerlicher Verhältnisse, z. B. Sonderbetriebsvermögen, „Vermögen“ einer Ergänzungsbilanz	512	186
d) Vorteil der Bilanzierung: periodengerechte betriebswirtschaftliche Gewinnermittlung	517	188
e) Vorteil der Bilanzierung: Kapitalkontenermittlung	521	189
f) Bilanzerfordernis in Umwandlungsfällen (z. B. „Kauf/Verkauf“ durch Verschmelzung, Ausgliederung, Einbringung etc.)	526	191
g) Vorteil der Bilanzierung: leichtere Feststellung des Finanzierungsbedarfs des Käufers bei einer Aufrechterhaltung der grundsätzlichen Struktur des Kaufobjekts	531	193
h) Bilanz als Grundlage für beide Vertragsparteien zur Streitvermeidung hinsichtlich nachträglicher		

## Inhalt

Überprüfung/Beurteilung des Kaufgegenstandes und des Kaufpreises	534	194
3. Wechsel von der EÜR zur „Bilanz“ (spätestens) auf den Zeitpunkt der Praxisübertragung	541	194
4. Verschiedene Bilanzarten und deren Relevanz für die laufende Gewinnermittlung sowie im Veräußerungsfall einer Arztpraxis bzw. eines Praxisanteils	549	197
a) Einführung	549	197
b) Handelsbilanz	550	197
c) Steuerbilanz/E-Bilanz	551	198
d) Gesamthandsbilanz	554	199
e) Ergänzungsbilanz/Ergänzungsrechnung	555	200
f) Sonderbilanz/Sonderrechnung	556	201
g) Eröffnungs-/Anfangsbilanz	557	202
h) Schlussbilanz/Übertragungsbilanz	558	202
5. Exkurs: Behandlung des Praxiswertes beim Käufer der Arztpraxis	560	203

### **Kapitel V: GKV-Versorgungsstrukturgesetz (in der Fassung des Gesetzentwurfs der Bundesregierung vom 12. 8. 2011) – Wesentliche Aspekte im Zusammenhang mit der Übertragung von Arztpraxen**

---

1. Einführung	581	205
2. Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	582	205
a) Befristung von Zulassungen	582	205
b) Vorkaufsrecht der Kassenärztlichen Vereinigung	585	206
c) Nachbesetzungsverfahren, insbesondere Bewerberauswahl	589	207
aa) Ergänzung der Auswahlkriterien	589	207
bb) (Zurück-)Umwandlung einer genehmigten Anstellung in eine Zulassung	590	208
3. Neuerungen bei Medizinischen Versorgungszentren (MVZ)	591	209
Stichwortverzeichnis		211