

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

A. Einleitung

I. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	1
1. Marktumfeld	1
2. Einkommenssituation	3
3. Kooperationsanlässe	4
4. Chancen und Risiken	6
II. Wichtige Neuerungen durch Gesetzgebung und Rechtsprechung	6
1. Gesetz zur Änderung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG)	7
a) Überblick über die wesentlichen gesetzlichen Änderungen	7
b) Übergangsregelung	9
2. Vertragsarztrechtlicher Status	11
a) Aufhebung der Zugangsaltersgrenze	11
b) Aufhebung der Beendigungsaltersgrenze	11
c) Teilzulassung	11
d) Verpflichtung zur vollzeitigen Tätigkeit	12
e) Erschwernis der Sitzverlegung	13
3. Anstellung von Ärzten	14
a) Zuordnung von Arztstellen zur BAG	14
b) Anstellung auch fachgebietsfremder Ärzte durch Vertragsärzte	14
c) Rückumwandlung	14
4. Nachbesetzung von Angestellten-Arztstellen	15
a) Befristete Nachbesetzung von Arztstellen	15
b) Erschwernis der Nachbesetzung von Arztstellen bei Zulassungsverzicht – das „Drei-Jahres-Urteil“ des BSG	15
5. Berufsausübungsgemeinschaften, Filialisierung	15
a) Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	15
b) Teilberufsausübungsgemeinschaft	16
c) Tätigkeit außerhalb des Vertragsarztsitzes („Filialisierung“)	16

VII

6. Medizinische Versorgungszentren	16
7. Lebenslange Arztnummer, Betriebsstättennummer	17
8. Die (neue) Bedarfsplanung ab dem 1.1.2013	18
9. Neuerungen zum Nachbesetzungsverfahren von Vertragsarztzulassungen und Arztstellen	19
10. Kooperationen mit Krankenhausträgern	20
a) Aufweichung der Inkompatibilitätsvorschrift in § 20 Abs. 2 Ärzte-ZV	20
b) Erbringung von allgemeinen Krankenhausleistungen durch nicht fest angestellte Ärztinnen und Ärzte	21
11. §§ 299a, 299b StGB – Strafrechtliches Verbot der Zuführung von Patienten	21

B. Berufsausübungsgemeinschaften

I. Numerus clausus der Organisationsformen	23
1. Der berufsrechtliche Rahmen	23
2. Vertragsarztrechtliche Regelungen	23
II. Berufsausübungsgemeinschaft	24
1. Rechtliche Aspekte – Allgemeines	24
a) Definition	27
b) Motive	29
c) Rechtsnatur der Berufsausübungsgemeinschaft	30
d) Vertragsschluss – Beschränkte Vertragsfreiheit	31
e) Schriftformerfordernis im Vertragsarztrecht	32
2. Praxisrelevante Konstellationen	34
a) „Eintritt“ in eine Einzelpraxis	34
b) Zusammenschluss mehrerer Praxen	35
c) Beitritt zu einer bestehenden Berufsausübungsgemeinschaft	35
d) Ausscheiden – Gesellschafterwechsel	36
e) Ausscheiden aus der Zwei-Personen-Berufsausübungsgemeinschaft	37
f) Ausscheiden aus der Mehrpersonen-Berufsausübungsgemeinschaft	37
g) Sonderkonstellation: Ausscheiden durch Tod	38
h) Sonderkonstellation: Insolvenz	40
i) Auseinandersetzung der Gesellschaft	41
3. Binnenstruktur, Vertragsgestaltung	42
a) Beginn	43
b) Sitz	43

c) Gemeinsamer Zweck, Förderpflicht, Beiträge, Einlagen	44
d) Förderpflicht, Beitragsleistung	44
aa) Allgemeines	44
bb) Arbeitsleistung	45
cc) Sacheinlagen	46
dd) Geldeinlagen	48
e) Firmierung, Außenauftritt	48
f) Gesellschafterbeschlüsse	50
aa) Rechtsnatur des Beschlusses	50
bb) Durchführung der Beschlussfassung	50
cc) Ablauf von Gesellschafterversammlungen	50
dd) Stimmrechte	51
ee) Mehrheiten	52
ff) Beschlussmängel	53
g) Geschäftsführung	54
h) Vertretung der Gesellschaft	57
i) Vermögensbeteiligung	58
j) Buchführung, Überschussrechnung, Bilanzierung	60
k) Ergebnisverteilung	61
l) Haftung/Beitrittshaftung/Nachhaftung	63
aa) Grundsätze der Haftung	63
bb) Beitrittshaftung	63
cc) Nachhaftung bei Ausscheiden	67
m) Kündigungsregelungen	67
aa) Vereinbarung von Festlaufzeiten	67
bb) Anschlusskündigung/Nachkündigung	69
cc) Hinauskündigung (Ausschließung ohne wichtigen Grund)	69
dd) Ausschließung wegen Berufsunfähigkeit	71
n) Vereinbarungen zum Vertragsarztsitz	71
o) Regelungen zu Anstellungsgenehmigungen	75
p) Vereinbarungen zum Regelleistungsvolumen (RLV)	75
q) Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	76
aa) Gegenständliche (sachliche) Grenzen	76
bb) Zeitliche Grenze	77
cc) Örtliche Grenzen	77
dd) Ausnahmen	77
ee) Auswirkungen auf den Abfindungsanspruch	78
ff) Abwerbeverbot	78
gg) Vertragsstrafe	78

r)	Abfindungsanspruch	79
s)	Ausscheidensbilanz	81
t)	Ehevertrag	82
u)	Schiedsgutachten	83
v)	Schlichtung	85
aa)	Vorbemerkung	85
bb)	Schlichtung durch die Ärztekammer	85
cc)	Mediation	86
w)	Schiedsgerichtsverfahren	87
aa)	Grundsätzliches	87
bb)	Schiedsvereinbarung	87
cc)	Beschlussmängelstreitigkeiten	88
dd)	Zusammensetzung des Schiedsgerichts	89
ee)	Verfahrensgrundsätze	90
ff)	Verfahrensbeendigung	91
(1)	Beendigung durch Beschluss	91
(2)	Beendigung durch Schiedsspruch	91
(3)	Beendigung durch Schiedsspruch mit vereinbartem Wortlaut	92
gg)	Gerichtliche Überprüfung	92
hh)	Vollstreckbarkeit	92
ii)	Vor- und Nachteile	93
x)	Schriftformklausel	93
y)	Bedingungen	94
z)	Salvatorische Klausel	94
4.	Steuerliche Aspekte	94
a)	Grundsätze zur Besteuerung der Berufsausübungsgemeinschaft	96
aa)	Allgemeine Hinweise zur Besteuerung von Ärzten	96
bb)	Besteuerung der Berufsausübungsgemeinschaft	98
cc)	Folgen einer vermögenslosen Beteiligung	105
b)	Errichtung einer Berufsausübungsgemeinschaft	107
aa)	Aufnahme eines neu eintretenden Arztes als Mitgesellschafter in eine Einzelpraxis	108
(1)	Ausgleich über die Gewinnverteilung	109
(2)	§ 24 Umwandlungssteuergesetz	111
(3)	Überlassungsmodell	119
bb)	Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen	121

c)	Aufnahme neuer Gesellschafter in eine Berufsausübungsgemeinschaft	121
d)	Gesellschafterwechsel	122
e)	Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	123
aa)	Die unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Einzelpraxis zur Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft	123
bb)	Die unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft	126
cc)	Die unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft	127
f)	Ausscheiden eines Gesellschafters	128
aa)	Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Abfindung in bar	129
bb)	Sonderfall: Ausscheiden eines Gesellschafters durch Tod	131
cc)	Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung in das Privatvermögen	134
dd)	Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung in ein Betriebsvermögen („unechte“ Realteilung)	136
(1)	Abgrenzung „unechte“ Realteilung und „echte“ Realteilung	136
(2)	Ausscheiden eines Gesellschafters als „unechte“ Realteilung nach § 16 Abs. 3 Satz 2 ff. EStG	136
g)	Beendigung einer Berufsausübungsgemeinschaft	143
h)	Steuerliche Behandlung der Anschaffungskosten eines Anteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft/Berücksichtigung der Vertragsarztzulassung	155
i)	Besteuerung der Veräußerung bzw. Aufgabe des Vermögens	158
5.	Exkurs Umsatzsteuer	165
a)	Einleitung	166
b)	Umsatzsteuerliche Behandlung von Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin (§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG)	170
aa)	Grundsätzliches	170
bb)	Beurteilung der Qualifikation des Leistungserbringers	172
cc)	Beurteilung der Art der Leistung	174
c)	Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei Zahnärzten	178
d)	Umsatzsteuerliche Behandlung der Übertragung von Wirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 3 und 5 EStG, § 16 Abs. 3 EStG, § 24 UmwStG)	178

e)	Übertragung des Praxiswertes als sonstige Leistung	181
f)	Umsatzsteuerliche Behandlung der Leistungen zwischen Arzt und Berufsausübungsgemeinschaft	184
III.	Teilberufsausübungsgemeinschaft	186
1.	Rechtliche Aspekte	186
a)	Rechtsgrundlagen	187
b)	Formalia	189
c)	Einige Modelle	189
d)	Gestaltungsmissbrauch	190
e)	Rechtsformen	191
f)	Gesellschaftsrechtliche Binnenstruktur	192
aa)	Gesellschaftszweck	192
bb)	Gesellschafterbeiträge	192
cc)	Beschlussfassung	193
dd)	Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis	193
ee)	Vermögensbeteiligung	193
ff)	Ergebnisverteilung	194
g)	Außenauftritt	195
h)	Behandlungsvertrag	196
i)	Abrechnung	196
j)	Haftung, Versicherung	196
k)	§§ 299a, 299b StGB	197
2.	Steuerliche Aspekte	197
a)	Allgemeine steuerliche Grundsätze	197
b)	Gewinnverteilung	198
c)	Ertragsteuerliche Beurteilung der Leistungsbeziehungen	199
aa)	Eigene Geräte, eigenes Material und Personal	199
bb)	Unentgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	200
cc)	Entgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	201
d)	Gewerbesteuerrisiken aus doppelstöckiger Personengesellschaft	202
e)	Umsatzsteuerliche Beurteilung der Leistungsbeziehungen	202
aa)	Eigene Geräte, eigenes Material und Personal	203
bb)	Unentgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	203
cc)	Entgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	205

IV. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	205
1. Rechtliche Aspekte	205
a) Hintergrund	206
b) Voraussetzungen	206
aa) Vorgaben des ärztlichen Berufsrechts – § 18 Abs. 3 MBO-Ä	206
bb) Vorgaben des Vertragsarztrechts	207
c) Formalia	209
aa) Berufsrecht	209
bb) Vertragsarztrecht	210
d) Der Weg in die überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	210
aa) Niederlassung	210
bb) Aufspaltung	210
cc) Einbringung in neu gegründete Gesellschaft	210
dd) Beitrittsmodell	211
e) Binnenstruktur	211
f) Exkurs: Bildung von Filialen („Zweigpraxen“)	213
2. Steuerliche Aspekte	217
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	217
b) Errichtung einer überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	220
aa) Allgemeines	220
bb) Maximal-üBAG	220
cc) Minimal-üBAG	221
dd) Gründung durch Aufspaltung	222
ee) Sonderfall: überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft zwischen Vertragsärzten und einer MVZ GmbH	223
c) Laufende Besteuerung der überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	225
d) Auflösung der überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	226
e) Umsatzsteuerliche Aspekte	226
V. Job-Sharing-BAG	227
1. Rechtliche Aspekte	227
a) Rechtsgrundlage	227
b) Zulassungsvoraussetzungen	228
c) Status	230
d) Wegfall der Beschränkung	230
e) Gestaltungsnotwendigkeiten	231

2. Steuerliche Aspekte	232
VI. So genannte „gemischte Berufsausübungsgemeinschaft“	232
1. Rechtliche Aspekte	232
2. Steuerliche Aspekte	234
VII. Partnerschaftsgesellschaft	235
1. Rechtliche Aspekte	235
a) Rechtliche Struktur	235
b) Formalia	236
aa) Zivilrechtliche Voraussetzungen	236
bb) Berufsrechtliche Anzeigepflicht	237
cc) Vertragsarztrechtliche Genehmigung	237
c) Binnenstruktur, Haftung	238
d) Umwandlung	239
e) Bedeutung	239
f) Exkurs: Die Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB)	239
2. Steuerliche Aspekte	240
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	240
b) Umwandlung einer GbR in eine Partnerschaftsgesellschaft	240
c) Umwandlung einer PartG in eine PartGmbH	241
VIII. Ärzte-Gesellschaft	241
1. Rechtliche Aspekte	241
a) Voraussetzungen	241
b) Ärztesgesellschaft und Vertragsarztrecht	243
c) Gesellschaftsvertragliche Regelungen	243
d) Abrechnung medizinischer Leistungen	244
2. Steuerliche Aspekte	245
a) Errichtung einer Ärzte-Gesellschaft	245
b) Grundzüge der laufenden ertragsteuerlichen Beurteilung	245
c) Grundzüge der laufenden umsatzsteuerlichen Beurteilung	245
d) Gesellschafterbeitritt, -wechsel und -austritt	245

C. Organisationsgemeinschaften

I. Praxisgemeinschaft	246
1. Rechtliche Aspekte	246
a) Definition	246
b) Abgrenzung	247

c)	Datenlage, Motive	247
d)	Genehmigung/Anzeige	248
e)	Berufs- und vertragsarztrechtliche Vorgaben	248
f)	Nachbesetzungsverfahren (§ 103 Abs. 4 bis 6 SGB V)	251
g)	Rechtsform, Vertragsinhalt	251
h)	Haftung	252
i)	Umwandlung	253
2.	Steuerliche Aspekte	253
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	253
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	254
aa)	Unternehmereigenschaft der Praxisgemeinschaft	254
bb)	Grundlagen der umsatzsteuerlichen Behandlung der Leistungen der Praxisgemeinschaft	256
cc)	Sonstige Leistungen	257
dd)	Gemeinschaften von Ärzten und/oder Krankenhäusern/Einrichtungen	257
ee)	Leistungen gegenüber ihren im Inland ansässigen Mitgliedern	258
ff)	Unmittelbare Verwendung für umsatzsteuerfreie Heilbehandlungsleistungen der Mitglieder	259
gg)	Genaue Erstattung des jeweiligen Anteils an den gemeinsamen Kosten	262
hh)	Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen	264
ii)	Besonderheiten bei Praxislaborgemeinschaften und gewerblichen Laborgesellschaften im zahntechnischen Bereich	265
jj)	Zusammenschluss von Personen	266
c)	Ertragsteuerliche Beurteilung von Leistungen an Nichtmitglieder	267
aa)	Untervermietung mit Gewinnaufschlag	268
bb)	Überlassung von Geräten und Einrichtungen mit Gewinnaufschlag ohne Zusatzleistungen	268
cc)	Überlassung von Geräten, Einrichtungen und Räumen einschließlich Zusatzleistungen mit Gewinnaufschlag	269
dd)	Vermeidung gewerbesteuerlicher Risiken	269
d)	Umsatzsteuerliche Beurteilung von Leistungen an Nichtmitglieder	270
e)	Ertragsteuerliche Beurteilung im Falle von Nicht-Ärzten als Mitglieder	271

f)	Umsatzsteuerliche Beurteilung im Falle von Nicht-Ärzten als Mitglieder	272
g)	Umwandlung der Praxisgemeinschaft in eine Berufsausübungsgemeinschaft und umgekehrt	272
aa)	Ertragsteuerliche Folgen der Umwandlung	272
bb)	Umsatzsteuerliche Folgen der Umwandlung	274
II.	Apparategemeinschaft	276
1.	Rechtliche Aspekte	276
a)	Definition	276
b)	Formalia	277
c)	Rechtsform, Innenverhältnis	277
d)	Behandlungsvertrag	278
2.	Steuerliche Aspekte	279
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	279
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	279
III.	Leistungserbringergemeinschaft	280
1.	Rechtliche Aspekte	280
2.	Steuerliche Aspekte	282
IV.	Laborgemeinschaft	284
1.	Rechtliche Aspekte	284
a)	Definition, Rechtsgrundlagen	284
b)	Rechtsform	285
c)	Kooperation mit Laborärzten	286
d)	Exkurs: Speziallabor	287
e)	Ausblick	288
2.	Steuerliche Aspekte	289
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	289
b)	Verfahrensrechtliche Grundsätze	290
c)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	291
V.	Praxisverbund – Praxisnetz	293
1.	Rechtliche Aspekte	293
a)	Definition	294
b)	Formalia	294
c)	Vertragsarztrechtliche Besonderheiten – Praxisnetze	294
d)	Rechtsbeziehungen der Ärzte untereinander	296
e)	Rechtsbeziehungen zu Patienten	297
2.	Steuerliche Aspekte	297
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	297
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	298

VI. Ambulante spezialfachärztliche Versorgung	298
1. Rechtliche Aspekte	298
a) Entwicklungsgeschichte	298
b) Grundlegendes	299
c) Formalia	299
d) Das ASV-Team	300
e) Behandlungsvertrag, Abrechnung, Haftung	301
2. Steuerliche Aspekte	301
VII. Betreiber- und Beteiligungsmodelle	302
1. Rechtliche Aspekte	302
a) Beschreibung des Phänomens	303
b) Zulässigkeitsgrenzen	304
c) Beteiligung von Ärzten an Betreibermodellen und sonstigen gewerblichen Unternehmen	305
d) Exkurs: Beteiligung Dritter an einer Arztpraxis	307
2. Steuerliche Aspekte	308
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	308
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	309

D. Medizinische Versorgungszentren

I. Rechtliche Aspekte	312
1. Entstehungsgeschichte	314
2. Die zahlenmäßige Situation	315
3. Vorteile/Nachteile	316
4. Gesetzliche Vorgaben zu MVZ	319
a) Einrichtung	319
b) Das Ein-Fachgebiets-MVZ	319
c) Ärztliche Leitung	320
d) Eintragung in das Arztregister	325
e) Tätigkeit als angestellter Arzt oder als Vertragsarzt	325
f) Anforderungen an die Gründer	327
g) Rechtsformwahl	333
h) Veränderungen auf der Trägerebene	335
i) Bürgschaften oder andere Sicherheitsleistungen	336
j) Gesetzliche Generalverweisung	338
k) Status des im MVZ angestellten Arztes	338

l) Beschaffung von Zulassungen, Entstehung von Arztstellen	339
m) Verlegung von Arztstellen	341
n) Das MVZ im Nachbesetzungsverfahren	342
5. Beendigung von MVZ	343
a) Beendigung und Entziehung der Zulassung	343
b) Nachbesetzung der MVZ-Zulassung	345
c) Übertragung der Arztstellen	345
6. Behandlungsvertrag	346
7. Abrechnung	346
8. Kooperationen	347
9. Gebühren	347
II. Steuerliche Aspekte	348
1. Grundzüge der Gründung eines MVZ	348
a) Allgemeine Anmerkungen	348
b) Gründung einer MVZ-GbR in der Vertragsarzt-Variante	349
c) Gründung einer MVZ-GbR in der Angestellten-Variante	350
d) Gründung einer MVZ-GmbH in der Angestellten-Variante	351
e) Gründung einer MVZ-GmbH in der Vertragsarzt-Variante	358
aa) Zur Beibehaltung des Status als Vertragsarzt	359
bb) Zur Vergütung des Vertragsarztes für seine Tätigkeit im MVZ der GmbH	361
f) Gründung durch Verlagerung ausschließlich der vertragsärztlichen Tätigkeit	364
aa) Zur Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	364
bb) Zur Anwendbarkeit von § 6 Abs. 5 EStG	365
g) Gründung durch Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze	366
aa) Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze zur Gründung eines gesonderten MVZ	366
bb) Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze im Rahmen der Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft mit dem MVZ als neuem Mitunternehmer	368
2. Grundzüge der laufenden ertragsteuerlichen Beurteilung	370
a) Grundsätzliches zur MVZ-GbR	370
b) Grundsätzliches zur MVZ-GmbH	371
c) Vergütung des Vertragsarztes in der MVZ GmbH in der Vertragsarztvariante	372
3. Grundzüge der laufenden umsatzsteuerlichen Beurteilung	373

4. Gesellschaftereintritt, -wechsel und -austritt	374
a) Gesellschafterbeitritt, -wechsel und -austritt bei einer MVZ GmbH	374
aa) Gesellschaftereintritt	374
(1) Erwerb von Anteilen anderer Gesellschafter	374
(2) Beitritt im Rahmen einer effektiven Kapitalerhöhung	375
(3) Erwerb eigener Anteile von der GmbH	377
bb) Gesellschafterwechsel	377
cc) Gesellschafteraustritt	377
b) Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	378
c) Beendigung der MVZ GmbH	378

E. Konsiliararzt- und Belegarztstätigkeit

I. Konsiliarärztliche Tätigkeit	379
1. Rechtliche Aspekte	379
a) „Echter“ Konsiliararzt	379
b) Honorararzt als „unechter“ Konsiliararzt	381
2. Steuerliche Aspekte	384
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	384
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	385
II. Belegärztliche Tätigkeit	386
1. Rechtliche Aspekte	386
a) „Klassischer“ Belegarzt = ohne Honorarvertrag	386
b) Belegarzt mit Honorarvertrag	389
2. Steuerliche Aspekte	391
a) Ertragsteuerliche Grundsätze beim „klassischen“ Belegarzt ohne Honorarvertrag	391
b) Ertragsteuerliche Grundsätze beim Belegarzt mit Honorarvertrag	391
c) Umsatzsteuerliche Grundsätze	392
d) Kooperatives Belegarztwesen	392

F. Der angestellte Arzt in der (Vertrags-)Arztpraxis und im MVZ

I. Rechtliche Aspekte	394
1. Grundsätzliches	394
2. Besonderheiten im Vertragsarztrecht	399
a) Allgemeines	399

b)	Anstellung in einem nicht gesperrten Planungsbereich	409
c)	Anstellung in einem gesperrten Planungsbereich nach dem „Umwandlungsmodell“	409
d)	Anstellung in einem gesperrten Planungsbereich im Job-Sharing	412
3.	Spezifische Hinweise zum Inhalt des Arbeitsvertrages	413
4.	Beschäftigung von Assistenten	416
5.	Sondersituation Vertragszahnarztrecht	417
II.	Steuerliche Aspekte	418
1.	Anstellung von Ärzten aus Sicht der Ärzte (Arbeitnehmer)	418
2.	Anstellung von Ärzten aus Sicht der Praxen (Arbeitgeber) – Gewerbesteuerisiko	419
a)	„Fachlich vorgebildete Arbeitskräfte“	420
b)	„Aufgrund eigener Fachkenntnisse“	421
c)	„Leitend“	422
d)	„Eigenverantwortlich“	422
e)	Ergänzende Hinweise zur Zweigpraxis/Praxisfiliale	426
f)	Ergänzende umsatzsteuerliche Hinweise	427

G. Grundzüge des Nachbesetzungsverfahrens

I.	Rechtliche Aspekte	428
1.	Keine Zulassungsbeschränkungen für Vertragszahnärzte	428
2.	Allgemeines zur Nachbesetzung	428
3.	Beendigung der Zulassung nach § 103 Abs. 3a Satz 1 SGB V	431
4.	Antrag auf Ausschreibung	432
5.	Fortführungsfähigkeit der Praxis	433
6.	Einziehung der Vertragsarztzulassung	435
7.	Ausschreibung	437
8.	Bewerbung	438
9.	Fortführungswille	439
10.	Ermessensentscheidung des Zulassungsausschusses	440
11.	Wirtschaftliche Interessen des Abgebers	443
12.	Eintragung in die Warteliste	444
13.	Einfluss der Gesellschafter einer BAG	445
14.	Rechtsschutzprobleme	446
15.	Kostenrisiko	447

II. Steuerliche Aspekte	448
1. Hinweise zur Nachbesetzung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	448
a) Ertragsteuerliche Hinweise zur Nachbesetzung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	448
b) Umsatzsteuerliche Hinweise zur Nachbesetzung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	448
2. Steuerliche Grundsätze bei Einziehung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	449
a) Ertragsteuerliche Grundsätze bei Einziehung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	449
b) Umsatzsteuerliche Grundzüge bei Einziehung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	451
aa) Abgrenzung echter Schadenersatz zu umsatzsteuerbaren Leistungsaustausch	451
bb) Umsatzsteuerliche Folgen bei „Restveräußerungen“	452
Stichwortverzeichnis	455