

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<b>1 Einleitung</b> .....	1
<b>2 Besteuerung des angestellten Psychotherapeuten</b> .....	1
2.1 Grundlagen und verfahrensrechtliche Regelungen .....	1
2.2 Einnahmen .....	4
2.3 Werbungskosten .....	7
2.4 Vorsorgeaufwendungen und Beiträge zur Altersversorgung .....	12
<b>3 Steuerliche Aspekte des Praxiserwerbs/der Praxisgründung</b> ..	14
3.1 Allgemeines .....	14
3.2 Gründung einer Praxis .....	15
3.3 Gründung im Nebenerwerb .....	16
3.4 Übernahme einer Praxis .....	16
3.4.1 Haftung für Steuerschulden .....	16
3.4.2 Kauf und Abschreibung des Praxiswertes .....	17
3.4.3 Reiner Zulassungskauf .....	18
3.5 Gründung durch Kooperation .....	19
3.5.1 Kooperationsformen unter Psychotherapeuten .....	19
3.5.2 Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft oder einer MVZ GbR .....	19
<b>4 Die Steuern des selbstständigen Psychotherapeuten</b> .....	22
4.1 Allgemeine Hinweise .....	22
4.2 Gewinnermittlungsarten .....	22
4.2.1 Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung .....	23
4.2.2 Die Bilanzierung .....	24
4.3 ABC der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben ..	25
4.3.1 ABC der Betriebseinnahmen .....	25
4.3.2 ABC der Betriebsausgaben .....	32
4.4 Einkommensteuer .....	52
4.4.1 Qualifikation der Einkünfte .....	52
4.4.2 Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG .....	53

VII

## Inhaltsverzeichnis

---

4.5	Gewerbesteuerliche Aspekte .....	54
4.5.1	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Gewerbesteuer .....	55
4.5.2	Mehrbelastung durch Gewerbesteuer .....	56
4.6	Umsatzsteuer .....	57
4.6.1	Der Psychotherapeut als umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer .....	57
4.6.2	Steuerbare und steuerpflichtige Umsätze .....	57
4.6.3	Veräußerung von Praxisgegenständen .....	60
4.6.4	Kleinunternehmerregelung .....	61
4.6.5	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Vorsteuer ....	62
4.6.6	Verfahrensrecht .....	62
<b>5</b>	<b>Besteuerung von Kooperationen .....</b>	<b>63</b>
5.1	Grundlagen .....	63
5.2	Sonderbetriebsvermögen .....	64
5.3	Praxisgemeinschaften .....	65
5.3.1	Definition und rechtliche Rahmenbedingungen .....	65
5.3.2	Die Besteuerung der Praxisgemeinschaft .....	66
5.3.2.1	Verfahrensrechtliche Grundlagen .....	66
5.3.2.2	Gewerbesteuerliche Grundlagen .....	66
5.3.2.3	Umsatzsteuerliche Grundlagen .....	67
5.4	Berufsausübungsgemeinschaften .....	68
5.4.1	Die Besteuerung einer Berufsausübungsgemeinschaft .....	69
5.4.1.1	Qualifikation der Einkünfte .....	70
5.4.1.2	Gefahr der Gewerbesteuer .....	70
5.4.2	Verfahren zur Gewinnfeststellung .....	71
5.4.3	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	72
5.5	Medizinische Versorgungszentren .....	72
5.5.1	Erscheinungsform medizinischer Versorgungszentren .....	72
5.5.2	Laufende Besteuerung des MVZ als Personengesellschaft .....	73
5.5.3	Laufende Besteuerung des MVZ als Kapitalgesellschaft .....	73
5.5.4	Umsatzsteuer und MVZ .....	75
<b>6</b>	<b>Steuerliche Aspekte bei der Praxisaufgabe oder -veräußerung</b>	<b>76</b>
6.1	Grundlagen .....	76
6.2	Formen der Praxisbeendigung .....	77
6.2.1	Unentgeltliche Übertragung .....	77
6.2.2	Aufgabe der Praxis ohne Nachfolger .....	77
6.2.3	Entgeltliche Veräußerung .....	78
6.3	Veräußerungsgewinn .....	78
6.3.1	Definition des Veräußerungsgewinns .....	79

6.3.2	Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	79
6.3.2.1	Voraussetzungen für ermäßigte Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	80
6.3.2.2	Freibetrag für den Veräußerungsgewinn .....	81
6.3.2.3	Begünstigter Steuersatz für den Veräußerungsgewinn	82
6.4	Mögliche weitere Tätigkeiten nach Praxisver- äußerung .....	83
<i>Anhang</i>	.....	85
<i>Autorenverzeichnis</i>	.....	107