

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	5
Literaturverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	25

A. Einleitung	29
----------------------	-----------

I. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	29
1. Einkommenssituation	29
2. Kooperationsanlässe	29
3. Chancen und Risiken	31
II. Das Vertragsarztrechtsänderungsgesetz und weitere wichtige Neuerungen ab dem 1. 1. 2007	32
1. Aufhebung der Zugangsaltersgrenze	32
2. Aufhebung der Beendigungsaltersgrenze	33
3. Verpflichtung zur vollzeitigen Tätigkeit	33
4. Teilzulassung	33
5. Teilentziehung	34
6. Hälfziges Ruhen der Zulassung	34
7. Aufweichung der Inkompatibilitätsvorschrift in § 20 Abs. 2 Ärzte-ZV	34
8. Anstellung von Ärzten durch Vertragsärzte	35
9. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	35
10. Tätigkeit außerhalb des Vertragsarztsitzes („Filialisierung“)	36
11. Teilberufsausübungsgemeinschaft	36
12. Medizinische Versorgungszentren	36
13. Lebenslange Arztnummer, Betriebsstättennummer	37
14. Regelleistungsvolumen (RLV)	38
15. Die (neue) Bedarfsplanung ab dem 1. 1. 2013	39
16. Erschweris der Sitzverlegung	40
17. Nachbesetzung nur bei Fortführungswille	41
III. Daten, Zahlen und Fakten zur Ärzteschaft	41

	Seite
IV. Grundzüge des Nachbesetzungsverfahrens	42
1. Rechtliche Aspekte	42
a) Keine Zulassungsbeschränkungen für Vertragszahnärzte	42
b) Allgemeines zur Nachbesetzung	43
c) Beendigung der Zulassung nach § 103 Abs. 3a Satz 1 SGB V	43
d) Antrag auf Ausschreibung	45
e) Bewerbung	46
f) Kriterien der Auswahlentscheidung	46
g) Kaufpreis	48
h) Eintragung in die Warteliste	48
i) Einfluss der Gesellschafter einer BAG	49
j) Praxisfortführung	49
k) Rechtsschutzprobleme	50
l) Kostenrisiko	51
m) Nachbesetzung einer „halben Zulassung“	51
2. Steuerliche Aspekte der „Stilllegung von Zulassungen“ durch den Zulassungsausschuss	51
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	51
b) Umsatzsteuerliche Grundzüge	53
aa) Abgrenzung echter Schadenersatz zu umsatzsteuerbaren Leistungsaustausch	53
bb) Umsatzsteuerliche Folgen bei Teilentschädigungen	54
B. Berufsausübungsgemeinschaften	57
I. Numerus clausus der Organisationsformen	57
1. Der berufsrechtliche Rahmen	57
2. Vertragsarztrechtliche Regelungen	57
II. Begriff der Berufsausübungsgemeinschaft	59
III. Gemeinschaftspraxis	60
1. Rechtliche Aspekte – Allgemeines	60
a) Definition	61
b) Motive	62
c) Rechtsnatur der Gemeinschaftspraxis	63
d) Vertragsschluss – Beschränkte Vertragsfreiheit	63
e) Schriftformerfordernis im Vertragsarztrecht	65

2. Praxisrelevante Konstellationen	66
a) „Eintritt“ in eine Einzelpraxis	66
b) Zusammenschluss mehrerer Praxen	67
c) Beitritt zu einer bestehenden Gemeinschaftspraxis	67
d) Ausscheiden – Gesellschafterwechsel	68
e) Ausscheiden aus der Zwei-Personen-Gemeinschaftspraxis	69
f) Ausscheiden aus der Mehrpersonen-Gemeinschaftspraxis	69
g) Sonderkonstellation: Ausscheiden durch Tod	70
h) Sonderkonstellation: Gesellschafterinsolvenz	71
i) Auseinandersetzung der Gesellschaft	71
3. Binnenstruktur, Vertragsgestaltung	72
a) Beginn	73
b) Sitz	73
c) Gemeinsamer Zweck, Förderpflicht, Beiträge, Einlagen	73
d) Förderpflicht, Beitragsleistung	74
aa) Allgemeines	74
bb) Arbeitsleistung	74
cc) Sacheinlagen	76
dd) Geldeinlagen	78
e) Firmierung, Außenauftritt	78
f) Gesellschafterbeschlüsse	79
aa) Rechtsnatur des Beschlusses	79
bb) Durchführung der Beschlussfassung	80
cc) Ablauf von Gesellschafterversammlungen	80
dd) Stimmrechte	80
ee) Mehrheiten	81
ff) Beschlussmängel	82
g) Geschäftsführung	83
h) Vertretung der Gesellschaft	85
i) Vermögensbeteiligung	86
j) Buchführung, Überschussrechnung, Bilanzierung	88
k) Ergebnisverteilung	88
l) Haftung/Beitrittshaftung/Nachhaftung	90
aa) Grundsätze der Haftung	90
bb) Beitrittshaftung	90
cc) Nachhaftung bei Ausscheiden	93
m) Kündigungsregelungen	94
aa) Vereinbarung von Festlaufzeiten	94

	Seite
bb) Anschlusskündigung/Nachkündigung	95
cc) Hinauskündigung	96
n) Vereinbarungen zum Vertragsarztsitz	97
o) Regelungen zu Anstellungsgenehmigungen	100
p) Vereinbarungen zum Regelleistungsvolumen (RLV)	100
q) Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	102
aa) Gegenständliche (sachliche) Grenzen	102
bb) Zeitliche Grenze	102
cc) Örtliche Grenzen	102
dd) Ausnahmen	103
ee) Auswirkungen auf den Abfindungsanspruch	103
ff) Abwerbeverbot	103
gg) Vertragsstrafe	103
r) Abfindungsanspruch	104
s) Ausscheidensbilanz	105
t) Ehevertrag	107
u) Schiedsgutachten	107
v) Schlichtung	110
aa) Vorbemerkung	110
bb) Schlichtung durch die Ärztekammer	110
cc) Mediation	111
w) Schiedsgerichtsverfahren	112
aa) Grundsätzliches	112
bb) Schiedsvereinbarung	112
cc) Zusammensetzung des Schiedsgerichts	113
dd) Verfahrensgrundsätze	114
ee) Verfahrensbeendigung	115
(1) Beendigung durch Beschluss	115
(2) Beendigung durch Schiedsspruch	115
(3) Beendigung durch Schiedsspruch mit vereinbartem Wortlaut	115
ff) Gerichtliche Überprüfung	116
gg) Vollstreckbarkeit	116
hh) Vor- und Nachteile	116
x) Schriftformklausel	117
y) Bedingungen	117
z) Salvatorische Klausel	118

4. Steuerliche Aspekte	118
a) Grundsätze zur Besteuerung der Gemeinschaftspraxis	119
aa) Allgemeine Hinweise zur Besteuerung von Ärzten	119
bb) Besteuerung der Gemeinschaftspraxis	120
cc) Folgen einer vermögenslosen Beteiligung	127
b) Errichtung einer Gemeinschaftspraxis	128
aa) Aufnahme eines neu eintretenden Arztes in eine Einzelpraxis	129
(1) Ausgleich über die Gewinnverteilung	130
(2) § 24 Umwandlungssteuergesetz	131
(3) Überlassungsmodell	135
bb) Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen	137
c) Aufnahme neuer Gesellschafter in eine Gemeinschaftspraxis	137
d) Gesellschafterwechsel	138
e) Ausscheiden eines Gesellschafters	139
f) Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	144
aa) Die unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Einzelpraxis zur Gründung einer Gemeinschaftspraxis	144
bb) Die unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils an einer Gemeinschaftspraxis	146
cc) Die unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils an einer Gemeinschaftspraxis	147
g) Beendigung einer Gemeinschaftspraxis	148
aa) Zur Abgrenzung zwischen Realteilung und Sachwertabfindung	149
bb) Steuerliche Folgen einer Realteilung	151
h) Steuerliche Behandlung der Anschaffungskosten eines Gemeinschaftspraxisanteils/Berücksichtigung der Vertragsarztzulassung	153
i) Besteuerung der Veräußerung bzw. Aufgabe des Vermögens	155
5. Exkurs Umsatzsteuer	159
a) Einleitung	159
b) Umsatzsteuerliche Behandlung von Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin (§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG)	163

	Seite
aa) Grundsätzliches	163
bb) Beurteilung der Qualifikation des Leistungserbringers	165
cc) Beurteilung der Art der Leistung	167
c) Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei Zahnärzten	170
d) Umsatzsteuerliche Behandlung von Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen (§ 4 Nr. 14 Buchst. b UStG)	170
e) Umsatzsteuerliche Behandlung der Übertragung von Wirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 3 und 5 EStG, § 16 Abs. 3 EStG, § 24 UmwStG)	171
f) Übertragung des Praxiswertes als sonstige Leistung	175
g) Umsatzsteuerliche Behandlung der Leistungen zwischen Arzt und Gemeinschaftspraxis	177
IV. Teilberufsausübungsgemeinschaft	179
1. Rechtliche Aspekte	179
a) Rechtsgrundlagen	179
b) Formalien	180
c) Einige Modelle	180
d) Gestaltungsmissbrauch	181
e) Rechtsformen	182
f) Gesellschaftsrechtliche Binnenstruktur	183
aa) Gesellschaftszweck	183
bb) Gesellschafterbeiträge	183
cc) Beschlussfassung	183
dd) Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis	184
ee) Vermögensbeteiligung	184
ff) Ergebnisverteilung	185
g) Außenauftritt	186
h) Behandlungsvertrag	186
i) Abrechnung	187
j) Haftung, Versicherung	187
2. Steuerliche Aspekte	188
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	188
b) Gewinnverteilung	188
c) Ertragsteuerliche Beurteilung der Leistungsbeziehungen	190
aa) Eigene Geräte, eigenes Material und Personal	190

	Seite
bb) Unentgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	190
cc) Entgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	191
d) Umsatzsteuerliche Beurteilung der Leistungsbeziehungen	192
aa) Eigene Geräte, eigenes Material und Personal	192
bb) Unentgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	192
cc) Entgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	194
V. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	195
1. Rechtliche Aspekte	195
a) Hintergrund	195
b) Voraussetzungen	195
aa) Vorgaben des ärztlichen Berufsrechts – § 18 Abs. 3 MBO-Ä 2011	195
bb) Vorgaben des Vertragsarztrechts	196
c) Formalien	198
aa) Berufsrecht	198
bb) Vertragsarztrecht	198
d) Der Weg in die überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	198
aa) Niederlassung	199
bb) Aufspaltung	199
cc) Einbringung in neu gegründete Gesellschaft	199
dd) Beitrittsmodell	199
e) Binnenstruktur	199
f) Exkurs: Bildung von Filialen („Zweigpraxen“)	200
2. Steuerliche Aspekte	203
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	204
b) Errichtung einer überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	206
aa) Allgemeines	206
bb) Verschmelzungs-üBAG	207
cc) Minimal-üBAG	207
dd) Gründung durch Aufspaltung	208
c) Laufende Besteuerung der überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	208
aa) Allgemeines	208

	Seite
bb) Lohnsteuerhaftung	209
d) Auflösung der überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	209
e) Umsatzsteuerliche Aspekte	210
VI. Job-Sharing-Gemeinschaftspraxis	210
1. Rechtliche Aspekte	210
a) Rechtsgrundlage	211
b) Zulassungsvoraussetzungen	211
c) Status	213
d) Wegfall der Beschränkung	213
e) Gestaltungsnotwendigkeiten	213
2. Steuerliche Aspekte	214
VII. So genannte „gemischte Gemeinschaftspraxis“	215
1. Rechtliche Aspekte	215
2. Steuerliche Aspekte	216
VIII. Partnerschaftsgesellschaft	217
1. Rechtliche Aspekte	217
a) Rechtliche Struktur	217
b) Formalien	218
aa) Zivilrechtliche Voraussetzungen	218
bb) Berufsrechtliche Anzeigepflicht	219
cc) Vertragsarztrechtliche Genehmigung	219
c) Binnenstruktur, Haftung	220
d) Umwandlung	221
e) Bedeutung	221
f) Exkurs: Die Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbH)	221
2. Steuerliche Aspekte	222
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	222
b) Umwandlung einer GbR in eine Partnerschaftsgesellschaft	222
IX. Ärzte-Gesellschaft	223
1. Rechtliche Aspekte	223
a) Voraussetzungen	223
b) Ärztegesellschaft und Vertragsarztrecht	224
c) Gesellschaftsvertragliche Regelungen	225
d) Abrechnung medizinischer Leistungen	225
2. Steuerliche Aspekte	226
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	226
b) Errichtung einer Ärzte-Gesellschaft	226

	Seite
c) Gesellschafterbeitritt, -wechsel und -austritt	228
aa) Gesellschaftereintritt	228
(1) Erwerb von Anteilen anderer Gesellschafter	229
(2) Beitritt im Rahmen einer effektiven Kapitalerhöhung	229
(3) Erwerb eigener Anteile von der GmbH	231
bb) Gesellschafterwechsel	231
cc) Gesellschafteraustritt	232
d) Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	232
e) Beendigung der Ärzte-Gesellschaft	232
f) Umsatzsteuerliche Grundsätze	232

C. Organisationsgemeinschaften 234

I. Praxisgemeinschaft	234
1. Rechtliche Aspekte	234
a) Definition	234
b) Abgrenzung	235
c) Datenlage, Motive	235
d) Genehmigung/Anzeige	236
e) Berufs- und vertragsarztrechtliche Vorgaben	236
f) Nachbesetzungsverfahren (§ 103 Abs. 4 bis 6 SGB V)	238
g) Rechtsform, Vertragsinhalt	238
h) Haftung	239
i) Umwandlung	240
2. Steuerliche Aspekte	240
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	240
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	241
aa) Unternehmereigenschaft der Praxisgemeinschaft	241
bb) Grundlagen der umsatzsteuerlichen Behandlung der Leistungen der Praxisgemeinschaft	243
cc) Sonstige Leistungen	244
dd) Gemeinschaften von Ärzten und/oder Krankenhäusern/Einrichtungen	244
ee) Leistungen an Mitglieder	244

	Seite
ff) Unmittelbare Verwendung für umsatzsteuerfreie Heilbehandlungsleistungen der Mitglieder	245
gg) Genaue Erstattung des jeweiligen Anteils an den gemeinsamen Kosten	246
hh) Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen	252
ii) Besonderheiten bei Praxislaborgemeinschaften und gewerblichen Laborgesellschaften im zahntechnischen Bereich	252
c) Ertragsteuerliche Beurteilung von Leistungen an Nichtmitglieder	254
aa) Untervermietung mit Gewinnaufschlag	254
bb) Überlassung von Geräten und Einrichtungen mit Gewinnaufschlag ohne Zusatzleistungen	254
cc) Überlassung von Geräten, Einrichtungen und Räumen einschließlich Zusatzleistungen mit Gewinnaufschlag	255
dd) Vermeidung gewerbesteuerlicher Risiken	255
d) Umsatzsteuerliche Beurteilung von Leistungen an Nichtmitglieder	257
e) Ertragsteuerliche Beurteilung im Falle von Nicht-Ärzten als Mitglieder	257
f) Umsatzsteuerliche Beurteilung im Falle von Nicht-Ärzten als Mitglieder	258
g) Umwandlung der Praxisgemeinschaft in eine Gemeinschaftspraxis und umgekehrt	258
II. Apparategemeinschaft	260
1. Rechtliche Aspekte	260
a) Definition	260
b) Formalien	261
c) Rechtsform	261
d) Behandlungsvertrag	262
2. Steuerliche Aspekte	263
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	263
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	263
III. Leistungserbringergemeinschaft	264
1. Rechtliche Aspekte	264

	Seite
2. Steuerliche Aspekte	265
a) Allgemeine steuerliche Aspekte	265
IV. Laborgemeinschaft	267
1. Rechtliche Aspekte	267
a) Definition, Rechtsgrundlagen	267
b) Rechtsform	268
c) Kooperation mit Laborärzten	268
d) Exkurs: Speziallabor	269
e) Ausblick	270
2. Steuerliche Aspekte	270
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	270
b) Verfahrensrechtliche Grundsätze	272
c) Umsatzsteuerliche Grundsätze	272
V. Praxisverbund	274
1. Rechtliche Aspekte	274
a) Definition	274
b) Formalien	275
c) Vertragsarztrechtliche Besonderheiten	275
d) Rechtsbeziehungen der Ärzte untereinander	277
e) Rechtsbeziehungen zu Patienten	278
2. Steuerliche Aspekte	278
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	278
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	278
VI. Betreiber- und Beteiligungsmodelle	279
1. Rechtliche Aspekte	279
a) Beschreibung des Phänomens	279
b) Zulässigkeitsgrenzen	280
c) Beteiligung von Ärzten an Betreibermodellen und sonstigen gewerblichen Unternehmen	281
d) Exkurs: Beteiligung Dritter an einer Arztpraxis	283
2. Steuerliche Aspekte	284
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	284
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	285

	Seite
D. Medizinische Versorgungszentren	287
I. Rechtliche Aspekte	287
1. Entstehungsgeschichte	288
2. Die zahlenmäßige Situation	288
3. Vorteile/Nachteile	289
4. Gesetzliche Vorgaben zum MVZ	291
a) Einrichtung	291
b) Das „fachübergreifende“ Element der Einrichtung	291
c) Ärztliche Leitung	293
d) Eintragung in das Arztregister	296
e) Tätigkeit als angestellter Arzt oder als Vertragsarzt	297
f) Anforderungen an die Gründer	298
g) Rechtsformwahl	299
h) Veränderungen auf der Trägerebene	300
i) Bürgschaft	302
j) Gesetzliche Generalverweisung	304
k) Status des angestellten Arztes	304
l) Beschaffung von Zulassungen	305
m) Das MVZ im Nachbesetzungsverfahren	306
5. Beendigung von MVZ	306
6. Behandlungsvertrag	309
7. Abrechnung	310
8. Kooperationen	310
9. Gebühren	311
II. Steuerliche Aspekte	311
1. Grundzüge der Gründung eines MVZ	311
a) Allgemeine Anmerkungen	311
b) Gründung einer MVZ-GbR in der Angestellten-Variante	312
c) Gründung einer MVZ-GbR in der Vertragsarzt-Variante	313
d) Gründung einer MVZ-GmbH in der Angestellten-Variante	314
e) Gründung einer MVZ-GmbH in der Vertragsarzt-Variante	316
aa) Gründung eines Gesamt-MVZ als GbR mit einer MVZ-Träger-GmbH	317
bb) Gründung eines Gesamt-MVZ im Rahmen von Dienstverträgen	318
cc) Gründung eines Gesamt-MVZ mit Kooperationsvereinbarungen	318

dd) Risiko Betriebsaufspaltung	319
f) Gründung durch Verlagerung ausschließlich der kassenärztlichen Tätigkeit	320
aa) Zur Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	320
bb) Zur Anwendbarkeit von § 6 Abs. 5 EStG	321
cc) Zur Anwendbarkeit von § 16 Abs. 3 EStG (Realteilung)	322
g) Gründung durch Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze	322
2. Grundzüge der laufenden ertragsteuerlichen Beurteilung	323
a) Grundsätzliches zur MVZ-GbR	323
b) Grundsätzliches zur MVZ-GmbH	324
c) Gesamt-MVZ mit MVZ-(Träger-)GmbH und Vertragsärzten	324
3. Grundzüge der laufenden umsatzsteuerlichen Beurteilung	325
4. Gesellschaftereintritt, -wechsel und -austritt	326
5. Exkurs: Gewährung einer Bürgschaft durch eine gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	327

E. Konsiliararzt- und Belegarztstätigkeit **329**

I. Konsiliarärztliche Tätigkeit	329
1. Rechtliche Aspekte	329
a) „Echter“ Konsiliararzt	329
b) Honorararzt als „unechter“ Konsiliararzt	330
2. Steuerliche Aspekte	332
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	332
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	333
II. Belegärztliche Tätigkeit	334
1. Rechtliche Aspekte	334
a) „Klassischer“ Belegarzt = ohne Honorarvertrag	334
b) Belegarzt mit Honorarvertrag	337
2. Steuerliche Aspekte	338
a) Ertragsteuerliche Grundsätze beim „klassischen“ Belegarzt ohne Honorarvertrag	338
b) Ertragsteuerliche Grundsätze beim Belegarzt mit Honorarvertrag	339
c) Umsatzsteuerliche Grundsätze	339

d) Kooperatives Belegarztwesen

339

F. Der angestellte Arzt in der (Vertrags-)Arztpraxis **341**

I.	Rechtliche Aspekte	341
1.	Grundsätzliches	341
2.	Besonderheiten im Vertragsarztrecht	344
a)	Allgemeines	344
b)	Anstellung in einem nicht gesperrten Planungsbereich	352
c)	Anstellung in einem gesperrten Planungsbereich nach dem „Umwandlungsmodell“	352
d)	Anstellung in einem gesperrten Planungsbereich im Job-Sharing	355
3.	Spezifische Hinweise zum Inhalt des Arbeitsvertrages	356
4.	Beschäftigung von Assistenten	358
5.	Sondersituation Vertragszahnarztrecht	360
II.	Steuerliche Aspekte	360
1.	Einleitung	360
2.	„Fachlich vorgebildete Arbeitskräfte“	361
3.	„Aufgrund eigener Fachkenntnisse“	362
4.	„Leitend“	362
5.	„Eigenverantwortlich“	362
6.	Ergänzende Hinweise zur Zweigpraxis/Praxisfiliale	366
7.	Ergänzende umsatzsteuerliche Hinweise	367

Anhang **369**

1.	(Muster-)Berufsordnung für die in Deutschland tätigen Ärztinnen und Ärzte (Stand 2011) – MBO-Ä 1997 – in der Fassung der Beschlüsse des 114. Deutschen Ärztetages 2011 in Kiel	369
2.	Zulassungsverordnung für Vertragsärzte (Ärzte-ZV)	389
3.	Bundemantelvertrag – Ärzte (Auszug)	417

Stichwortverzeichnis	453
----------------------	-----