

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
Kapitel I: Rechtliche Rahmenbedingungen im Zusammenhang mit der Praxisübertragung	23
Kapitel II: Arztpraxisbewertung	106
Kapitel III: Steuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf einer Arztpraxis	145
Kapitel IV: Bilanzielle Aspekte im Zusammenhang mit der Praxisübertragung	187
Stichwortverzeichnis	215

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17

	Rn	Seite
Kapitel I: Rechtliche Rahmenbedingungen im Zusammenhang mit der Praxisübertragung		23
1. Einführung	1	23
2. Der Praxiskaufvertrag	2	24
a) Vertragsgegenstand und Vertragsparteien	3	25
b) Übergabedatum	19	30
c) Patientenkartei	27	34
d) Kaufpreis	33	36
aa) Wertgutachten	34	36
bb) Aufteilung des Kaufpreises	35	37
cc) Fälligkeit des Kaufpreises	36	38
dd) Kaufpreissicherung durch Bankbürgschaft	39	39
e) Gewährleistung	43	40
f) Eintritt in bestehendes Mietverhältnis	51	42
aa) Beibehaltung der Räumlichkeiten	51	42
bb) Stellung/Mitwirkung des Vermieters	54	44
cc) Übernahme bzw. Neuabschluss des Mietvertrages oder Eintritt in das bestehende Mietverhältnis	55	44
dd) Aufschiebende Bedingung oder Rücktrittsrecht	59	46
ee) Veräußerer ist Eigentümer der Praxisräumlichkeiten	61	47
g) Übergang der Arbeitsverhältnisse	62	48
aa) Betriebsübergang gemäß § 613a BGB	62	48
bb) Sichtung sämtlicher arbeitsvertraglicher Dokumente	65	50
cc) Zustimmung des Erwerbers bei Änderung der Arbeitsverträge	67	51
dd) Unterrichtung der Mitarbeiter	68	51
ee) Anteilige Zulagen	70	53
ff) Betriebsteil	71	54

	Rn.	Seite
h) Übernahme sonstiger Verträge	72	54
aa) Sachversicherungsverträge	73	54
bb) Sonstige Verträge	75	55
i) Haftung für Altverbindlichkeiten	79	57
j) Laufende Behandlungen	82	58
k) Zustimmung des Ehegatten gemäß § 1365 BGB	83	58
l) Wettbewerbsverbot/Vertragsstrafe	85	59
aa) Wettbewerbsverbot	85	59
(1) Inhaltliche Grenzen des Wettbewerbsverbots	88	61
(2) Zeitliche Grenzen des Wettbewerbsverbots	90	61
(3) Räumliche Grenzen des Wettbewerbsverbots	92	62
bb) Vertragsstrafe	96	64
m) Salvatorische Klausel/Schriftformklausel	100	65
aa) Salvatorische Klausel	100	65
bb) Schriftformklausel	103	66
n) Schiedsgerichtsverfahren	105	67
o) Veränderung der tatsächlichen Verhältnisse zwischen Vertragsschluss und Übergabe, insbesondere Berufsunfähigkeit oder Tod des Praxisverkäufers	110	69
p) Rücktrittsrechte	112	70
q) Rückabwicklung des Praxiskaufvertrages	115	71
r) Kosten	119	73
3. Das Zulassungsverfahren	120	73
a) Bereiche ohne Zulassungsbeschränkungen	120	73
b) Bereiche mit Zulassungsbeschränkungen – Das Nachbesetzungsverfahren	121	74
aa) Einleitung eines Nachbesetzungsverfahrens nach § 103 Abs. 3a, 4 SGBV	123	75
bb) Die Verzichtserklärung des bisherigen Praxisinhabers	127	76
cc) Die Fortführung der bisherigen Praxis	129	78
dd) Antrag auf Einleitung des Nachbesetzungsverfahrens	130	78
ee) Das Ausschreibungsverfahren	131	79
ff) Das Zulassungsverfahren	137	81
(1) Auswahlkriterien	139	82
(2) Entscheidung	143	83
(3) Widerspruch	144	83
(4) Einflussnahme auf die Auswahl des gewünschten Bewerbers	145	84

	Rn	Seite
gg) Sonderfall: Übernahme von Sitzen durch Medizinische Versorgungszentren	148	85
(1) § 103 Abs. 4a Satz 1 SGB V – Kein Nachbesetzungsverfahren	149	86
(2) § 103 Abs. 4c SGB V – Nachbesetzungsverfahren	150	86
(3) Nachbesetzung von Arztstellen im MVZ und bei Arztpraxen	151	87
4. Abgabe/Übernahme eines Anteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft oder an einer MVZ-Gesellschaft	152	88
a) Allgemeines	152	88
b) Rechtskauf	155	89
c) Rechtsfolgen	156	90
d) Form, Anzeige- und Genehmigungspflichten	157	90
e) Zustimmung der Patienten	158	91
f) Haftung für Altverbindlichkeiten	159	91
5. Checkliste	177	92
a) Für den Veräußerer	178	92
b) Für den Erwerber	179	94
6. Mustervertrag	180	95

Kapitel II: Arztpraxisbewertung

	106	
1. Einführung	201	106
2. Unternehmensbewertung anhand IDW S 1 i. d. F. 2008	205	107
a) Begriffsbestimmung	206	108
b) Ertragswertverfahren	214	112
aa) Bereinigung der Vergangenheitserfolgsrechnung	215	112
bb) Planung der Aufwendungen und Erträge	216	113
cc) Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes bei objektivierten Unternehmenswerten	219	117
dd) Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes bei subjektiven Unternehmenswerten	220	118
c) Liquidationswert	222	119
d) Besonderheiten im Rahmen der Unternehmensbewertung	223	120
3. Vereinfachtes Ertragswertverfahren gemäß §§ 199 ff. BewG	231	121
a) Begriffsbestimmung	232	121
b) Bewertungsverfahren	234	122

	Rn.	Seite
4. Multiplikatorverfahren	238	125
a) Begriffsbestimmung	238	125
b) Bewertungsverfahren	239	125
5. Das Verfahren der Bundesärztekammer (Stand 9.9.2008)	243	128
a) Begriffsbestimmung	244	129
b) Bewertungsverfahren	245	130
c) Besonderheiten	253	134
6. Das modifizierte Ertragswertverfahren	261	135
a) Begriffsbestimmung	262	135
b) Bewertungsverfahren	265	137
7. Vergleichende Würdigung der verschiedenen Bewertungsverfahren	272	140
8. Fazit	273	141
9. Checkliste Praxisbewertung	274	143

Kapitel III: Steuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf einer Arztpraxis	145
--	------------

1. Einführung	291	146
2. Ertragsteuern	301	148
a) Allgemeines	301	148
b) Ertragsteuerliche Aspekte beim <i>Verkauf einer Arztpraxis</i>	305	149
aa) Betriebsveräußerung	305	149
bb) Betriebsaufgabe	331	158
cc) Allmähliche Abwicklung	351	161
dd) Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	356	161
ee) Tarifbegünstigung nach § 34 EStG	371	164
c) Ertragsteuerliche Aspekte beim <i>Kauf einer Arztpraxis</i>	391	169
aa) Allgemeines	391	169
bb) Steuerliche Besonderheiten bei den Anschaffungskosten für Praxiswert und Zulassung	392	170
cc) Steuerliche Aspekte im Zusammenhang mit der Finanzierung des Kaufpreises	401	172
d) Ertragsteuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf von Anteilen an Berufsausübungsgemeinschaften und von Anteilen an Medizinischen Versorgungszentren	406	172

e) Ertragsteuerliche Aspekte bei der Einbringung einer Arztpraxis in eine Berufsausübungsgemeinschaft oder in eine Kapitalgesellschaft	421	174
aa) Einbringung in eine Personengesellschaft	426	175
bb) Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	431	176
3. Umsatzsteuer	436	177
a) Allgemeines	436	177
b) Umsatzsteuerliche Aspekte beim <i>Verkauf</i> einer Arztpraxis	441	178
c) Umsatzsteuerliche Aspekte beim <i>Kauf</i> einer Arztpraxis	451	181
4. Weitere steuerliche Aspekte beim Kauf und Verkauf einer Arztpraxis	461	182
a) Grunderwerbsteuer	461	182
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	471	183
c) Haftung des Betriebsübernehmers für Steuerschulden	481	185

Kapitel IV: Bilanzielle Aspekte im Zusammenhang mit der Praxisübertragung

187

1. Einführung	501	187
2. Steuerliche Betriebsvermögensermittlung durch „Bilanzierung“ zum Veräußerungszeitpunkt – zugleich Pflicht als auch die Chance zur erweiterten Informationsgewinnung	505	190
a) Steuerliche Notwendigkeit einer Anpassung der Gewinnermittlung zum Veräußerungszeitpunkt	505	190
b) Informationsvorteil einer Bilanz für einzuholende Gutachten zwecks Ermittlung des Kaufpreises, des Praxis- bzw. Firmenwertes sowie stiller Reserven weiterer Betriebsvermögensgegenstände	508	191
c) Bilanzierung besonderer steuerlicher Verhältnisse, z. B. Sonderbetriebsvermögen, „Vermögen“ einer Ergänzungsbilanz	512	193
d) Vorteil der Bilanzierung: periodengerechte betriebswirtschaftliche Gewinnermittlung	517	194
e) Vorteil der Bilanzierung: Kapitalkontenermittlung	521	195
f) Bilanzerfordernis in Umwandlungsfällen (z. B. „Kauf/Verkauf“ durch Verschmelzung, Ausgliederung, Einbringung etc.)	526	197

	Rn	Seite
g) Vorteil der Bilanzierung: leichtere Feststellung des Finanzierungsbedarfs des Käufers bei einer Aufrechterhaltung der grundsätzlichen Struktur des Kaufobjekts	531	199
h) Bilanz als Grundlage für beide Vertragsparteien zur Streitvermeidung hinsichtlich nachträglicher Überprüfung/Beurteilung des Kaufgegenstandes und des Kaufpreises	534	200
3. Wechsel von der EÜR zur „Bilanz“ (spätestens) auf den Zeitpunkt der Praxisübertragung	541	200
4. Verschiedene Bilanzarten und deren Relevanz für die laufende Gewinnermittlung sowie im Veräußerungsfall einer Arztpraxis bzw. eines Praxisanteils	549	203
a) Einführung	549	203
b) Handelsbilanz	550	203
c) Steuerbilanz/E-Bilanz	551	204
d) Gesamthandsbilanz	554	206
e) Ergänzungsbilanz/Ergänzungsrechnung	555	206
f) Sonderbilanz/Sonderrechnung	556	207
g) Eröffnungs-/Anfangsbilanz	557	208
h) Schlussbilanz/Übertragungsbilanz	558	208
5. Exkurs: Behandlung des Praxiswertes beim Käufer der Arztpraxis	560	210
Stichwortverzeichnis		215