

# INHALTSVERZEICHNIS

|                              | Rn. | Seite |
|------------------------------|-----|-------|
| <b>Vorwort</b>               |     | 5     |
| <b>Inhaltsübersicht</b>      |     | 7     |
| <b>Literaturverzeichnis</b>  |     | 31    |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> |     | 39    |

## KAPITEL I: ANGESTELLTENTÄTIGKEIT

|   |    |    |
|---|----|----|
| <b>1. Einführung</b>  | 1  | 48 |
| <b>2. Abgrenzung nichtselbständiger Tätigkeit gegenüber selbständiger Tätigkeit</b>   | 5  | 50 |
| a) Arztvertreter  | 6  | 50 |
| b) Betriebsarzt, Hilfsarzt bei Gesundheitsämtern, Bahnvertrauensarzt, Amtsarzt, Knappschaftsarzt, Musterungsvertragsarzt, Honorararzt | 9  | 51 |
| c) Arzt als Rechnungsprüfer   | 14 | 53 |
| d) Arzt/Zahnarzt als Vorstandsmitglied einer Kassenärztlichen/Kassenzahnärztlichen Vereinigung  | 15 | 53 |
| e) Weiterbildungsassistent/Zahnarztassistent  | 16 | 54 |
| f) Krankenhausärzte   | 17 | 54 |
| aa) Lohnsteuerpflicht der Erbringung ärztlicher Wahlleistungen  | 17 | 54 |
| bb) Betrieb einer eigenen Praxis (Privatambulanz) im Krankenhaus  | 28 | 59 |
| cc) Geldzuwendungen an nachgeordnete Krankenhausärzte   | 33 | 62 |
| dd) Mitarbeit im Liquidationsbereich  | 39 | 64 |
| ee) Vergütungen für die Erstellung von Gutachten  | 43 | 66 |
| <b>3. Bereitschaftsdienste – Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit</b>  | 48 | 68 |
| <b>4. Steuerliche Geltendmachung von Bewerbungskosten</b>   | 53 | 70 |
| <b>5. Förderung wissenschaftlicher Tätigkeiten von Ärzten</b>   | 55 | 71 |

|  | Rn.       | Seite     |
|--|-----------|-----------|
| <b>6. Nebeneinkünfte</b>               | <b>57</b> | <b>71</b> |
| a) Einkommensteuerliche Gesichtspunkte | 57        | 71        |
| b) Umsatzsteuerliche Gesichtspunkte    | 60        | 72        |
| <b>7. Erteilung von Unterricht</b>     | <b>64</b> | <b>84</b> |
| <b>8. Werbungskosten</b>               | <b>68</b> | <b>86</b> |

## KAPITEL II: GRÜNDUNG/ÜBERNAHME EINER PRAXIS

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| <b>1. Allgemeines</b>  | <b>76</b>  | <b>94</b>  |
| <b>2. Kostenstruktur der Arztpraxen</b>  | <b>79</b>  | <b>95</b>  |
| <b>3. Gründung einer Arzt-/Zahnarztpraxis; Übernahme einer Praxis durch Kauf; Erwerb durch Erbschaft; Gründung durch Kooperation</b> | <b>84</b>  | <b>96</b>  |
| a) Gründung einer Praxis   | 85         | 96         |
| b) Kauf einer bestehenden Praxis von einem aufgabewilligen Kollegen  | 101        | 103        |
| aa) Was ist günstiger: Kauf oder Neugründung?  | 102        | 103        |
| bb) Nachteile für den Praxisübernehmer   | 106        | 103        |
| cc) Vorherige Mitarbeit in der zu übernehmenden Praxis   | 108        | 105        |
| dd) Steuerrechtliche Haftung des Praxisübernehmers   | 109        | 106        |
| c) Praxiserwerb durch Erbschaft oder Schenkung   | 112        | 106        |
| aa) Gesamtrechtsnachfolge des Erben  | 113        | 107        |
| bb) Einzelrechtsnachfolge bei Schenkungen  | 114        | 107        |
| cc) Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer   | 115        | 108        |
| d) Gründung durch Kooperation  | 116        | 108        |
| aa) Berufsausübungsgemeinschaft/Gemeinschaftspraxis  | 117        | 109        |
| bb) Praxisgemeinschaft   | 122        | 110        |
| cc) Praxisgemeinschaft zweckmäßig?   | 123        | 110        |
| dd) Partnerschaftsgesellschaft   | 124        | 111        |
| ee) Medizinisches Versorgungszentrum   | 126        | 111        |
| ff) Weitere Kooperationsmodelle?   | 127        | 111        |
| <b>4. Finanzierungsfragen</b>  | <b>131</b> | <b>112</b> |
| a) Finanzierungsbedarf   | 132        | 112        |
| b) Finanzierungsgrundsätze   | 137        | 113        |
| c) Kreditsicherheiten  | 145        | 114        |
| d) Bankfinanzierung oder Leasing?  | 149        | 115        |
| e) Finanzierung in Kombination mit Lebensversicherungen  | 154        | 116        |

|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| f) Finanzierung mit öffentlichen Mitteln | 162 | 118   |
| g) Fazit                                 | 169 | 119   |
| h) Steuerliche Gesichtspunkte            | 170 | 119   |

### KAPITEL III: NIEDERGELASSENER ARZT/ZAHNARZT

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| 1. „Abfärbetheorie“/„Infektionstheorie“ (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)               | 181 | 125 |
| 2. Abfindung für Aufgabe von Praxisräumen                                      | 184 | 128 |
| 3. Abwehrkosten (Rufschädigung)  | 185 | 128 |
| 4. Abgeltungssteuer  | 186 | 128 |
| 5. Abgrenzung freiberuflicher gegenüber gewerblicher Tätigkeit                 | 188 | 130 |
| 6. Absetzungen für Abnutzung   | 220 | 139 |
| a) Allgemeines   | 220 | 139 |
| b) Gebäude   | 222 | 140 |
| c) Praxiseinrichtung   | 230 | 141 |
| d) Sonderabschreibungen/Ansparabschreibung                                     | 237 | 151 |
| e) AfA bei Übergang vom freiberuflichen zum gewerblichen Betriebsvermögen      | 238 | 153 |
| f) AfA nach Einlage und bei nachträglichen Anschaffungskosten                  | 240 | 153 |
| 7. Amalgamabscheider   | 241 | 154 |
| 8. Angestellter Chefarzt   | 244 | 154 |
| 9. Ansparrücklage  | 245 | 155 |
| 10. Apparatgemeinschaft  | 246 | 155 |
| 11. Arbeitnehmer-Pauschbetrag  | 247 | 155 |
| 12. Arbeitszimmer  | 248 | 155 |
| a) Allgemeines   | 248 | 155 |
| b) Begriff „Häusliches Arbeitszimmer“  | 249 | 156 |
| c) Mittelpunkt der Betätigung  | 252 | 159 |
| d) Für die berufliche Betätigung steht kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung | 254 | 160 |
| e) Aufwendungen für das Arbeitszimmer und die Ausstattung                      | 255 | 161 |
| f) Rechtsfolgen  | 256 | 161 |
| 13. Ärzte-GmbH   | 257 | 162 |
| 14. Ärztehäuser  | 258 | 162 |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| <b>15. Arztunfallausstattung (Notfallkoffer)</b>                              | 259 | 162   |
| <b>16. Aufbewahrungsfrist</b>   | 260 | 162   |
| <b>17. Aufmerksamkeiten</b>   | 261 | 162   |
| <b>18. Aufwandsentschädigung</b>  | 262 | 162   |
| <b>19. Aufzeichnungspflichten</b>   | 263 | 163   |
| <b>20. Ausbildungsdienstverhältnis</b>  | 272 | 165   |
| <b>21. Ausbildungskosten</b>  | 273 | 165   |
| <b>22. Außergewöhnliche Belastungen</b>                                       | 274 | 165   |
| <b>23. Beendigung einer Gemeinschaftspraxis</b>                               | 275 | 166   |
| <b>24. Beerdigungskosten</b>  | 276 | 166   |
| <b>25. Berücksichtigung volljähriger Kinder ohne Einkommensgrenze</b>         | 277 | 166   |
| <b>26. Berufsausbildungskosten, Umschulungskosten, Kongresse und Seminare</b> | 291 | 167   |
| a) Allgemeines  | 291 | 167   |
| b) Beispiele aus der Rechtsprechung für Werbungskosten                        | 298 | 170   |
| c) Beispiele aus der Rechtsprechung für nichtabziehbare Aufwendungen          | 303 | 173   |
| d) Kongresse und Seminare   | 308 | 175   |
| <b>27. Berufsausübungsgemeinschaft/Gemeinschaftspraxis</b>                    | 324 | 181   |
| <b>28. Berufsgenossenschaft</b>   | 325 | 181   |
| <b>29. Berufskleidung</b>   | 329 | 182   |
| <b>30. Berufskrankheiten</b>  | 336 | 185   |
| <b>31. Berufsverbände</b>   | 344 | 187   |
| <b>32. Beteiligung eines Arztes an einer GmbH</b>                             | 345 | 188   |
| <b>33. Betriebsprüfung</b>  | 346 | 189   |
| <b>34. Betriebsveranstaltung</b>  | 347 | 190   |
| <b>35. Betriebsvergleich für Arztpraxen</b>                                   | 348 | 190   |
| <b>36. Bewachungskosten</b>   | 352 | 191   |
| <b>37. Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter</b>                   | 353 | 192   |
| <b>38. Bewirtungsaufwendungen</b>   | 354 | 192   |
| <b>39. Buchführung</b>  | 361 | 196   |
| a) Allgemeines  | 361 | 196   |
| b) Der Unterschied der Gewinnermittlungsarten                                 | 364 | 197   |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| c) Gewinnermittlung durch<br>Einnahmen-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)      | 365 | 198   |
| 40. Degressive AfA  | 375 | 201   |
| 41. Desinfektionskosten   | 376 | 201   |
| 42. Detektivkosten  | 377 | 201   |
| 43. Diagnostix-Card   | 378 | 202   |
| 44. Diebstahl   | 379 | 202   |
| 45. Doppelte Haushaltsführung   | 380 | 202   |
| 46. Edelmetallbestände in der Arzt- und Zahnarztpraxis                            | 388 | 206   |
| 47. EDV   | 401 | 207   |
| 48. Ehefrau als Angestellte   | 402 | 207   |
| 49. Ehegatten-Arbeitsverhältnisse   | 403 | 208   |
| 50. Ehrenämter  | 404 | 208   |
| 51. Eigenlabor des Zahnarztes   | 411 | 209   |
| 52. Einnahmen-Überschuss-Rechnung   | 413 | 210   |
| 53. Elektronische Gesundheitskarte  | 414 | 210   |
| 54. Entlassungsabfindungen  | 415 | 211   |
| 55. Erbschaftsteuer   | 416 | 211   |
| 56. Erhaltungsaufwand   | 417 | 211   |
| 57. Erleichterungen bei der Rechnungsstellung in elektronischer<br>Form           | 418 | 212   |
| 58. Ermäßigte Vermietung an Kinder  | 419 | 212   |
| 59. Erstattung überzahlter Einkommensteuer  | 420 | 213   |
| 60. Erweiterte Honorarverteilung  | 421 | 213   |
| 61. Erwerb einer vertragsärztlichen Zulassung                                     | 422 | 214   |
| 62. EÜR-Vordruck  | 423 | 215   |
| 63. Fachliteratur/Wartezimmerlektüre  | 424 | 215   |
| 64. Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und<br>Praxis/Arbeitsstätte             | 431 | 217   |
| 65. Familienangehörige – Beschäftigung von Ehegatten und<br>Kindern in der Praxis | 434 | 218   |
| a) Keine steuerrechtliche Anerkennung   | 436 | 219   |
| b) Anerkennung kann entgegenstehen  | 437 | 219   |
| c) Anerkennung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen                                 | 438 | 220   |

|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| d) Weitere Beurteilungskriterien für das Vorliegen von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen  | 439 | 221   |
| e) Ehegatten-Direktversicherung  | 440 | 221   |
| f) Weihnachtsgratifikation an Arbeitnehmer-Ehegatten                                   | 441 | 222   |
| g) Mitarbeit von Kindern   | 442 | 222   |
| <b>66. Fortbildungskosten</b>  | 464 | 223   |
| <b>67. Fotoapparate in der Praxis</b>  | 465 | 224   |
| <b>68. Freibetrag gem. § 18 Abs. 4 EStG</b>  | 466 | 224   |
| <b>69. Freie Station</b>   | 467 | 225   |
| <b>70. Freiwillige Zuschüsse</b>   | 468 | 225   |
| <b>71. Gemeinschaftspraxis</b>   | 469 | 225   |
| <b>72. Gemischte Nutzung von Wirtschaftsgütern</b>                                     | 470 | 225   |
| <b>73. Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis</b>                                      | 471 | 226   |
| <b>74. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>  | 472 | 227   |
| <b>75. Geschenke/Gelegenheitsgeschenke/Aufmerksamkeiten</b>                            | 473 | 229   |
| <b>76. Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)</b>   | 476 | 230   |
| <b>77. Gewerbliche (Neben-)Tätigkeit</b>   | 477 | 230   |
| <b>78. Gold</b>  | 478 | 231   |
| <b>79. Gründung einer Gemeinschaftspraxis bzw. Aufnahme in bestehende Gesellschaft</b> | 479 | 231   |
| <b>80. Grunderwerbsteuer</b>   | 480 | 232   |
| <b>81. Gutachten</b>   | 481 | 232   |
| <b>82. Hausangestellte</b>   | 482 | 232   |
| <b>83. Hausapotheke</b>  | 484 | 233   |
| <b>84. Haushaltsnahe Dienstleistungen/Handwerkerleistungen</b>                         | 489 | 234   |
| <b>85. Homepage</b>  | 490 | 234   |
| <b>86. Honorarforderung – Erlass</b>   | 491 | 235   |
| <b>87. IGeL-Leistungen, Umsatzsteuer</b>   | 492 | 235   |
| <b>88. Infizierung</b>   | 493 | 235   |
| <b>89. Integrierte Versorgung</b>  | 494 | 235   |
| <b>90. Internet-Auftritt</b>   | 495 | 235   |
| <b>91. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG</b>              | 496 | 235   |
| <b>92. Kammer- und Verbandsbeiträge</b>  | 497 | 237   |

|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| 93. Kinderbetreuungskosten   | 504 | 238   |
| 94. Kindergeld   | 505 | 238   |
| 95. Kirchensteuer, Automatisiertes Abzugsverfahren bei Kapitalerträgen | 506 | 238   |
| 96. Kooperationen zwischen Ärzten und Krankenhäusern                   | 507 | 238   |
| 97. Kooperationsformen   | 508 | 238   |
| 98. Kraftfahrzeug – steuerliche Behandlung                             | 509 | 239   |
| a) AfA-Sätze   | 509 | 239   |
| b) Anschaffungskosten  | 510 | 239   |
| c) Notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen                      | 511 | 240   |
| d) Wege zwischen Wohnung und Praxis                                    | 512 | 241   |
| e) Fahrtkosten, pauschaler Ansatz                                      | 513 | 241   |
| f) Nachweis und Abziehbarkeit beruflicher Aufwendungen                 | 514 | 241   |
| g) Unangemessene Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG)       | 515 | 242   |
| h) Private Nutzung eines Praxisfahrzeugs                               | 516 | 242   |
| 99. Krankentagegeldversicherung  | 520 | 246   |
| 100. Krankheitskosten  | 521 | 246   |
| 101. Kreditzinsen  | 522 | 247   |
| 102. Kunstwerke in Praxisräumen  | 523 | 247   |
| 103. Kursverluste  | 524 | 248   |
| 104. Laborgemeinschaft   | 525 | 248   |
| 105. Leasing   | 526 | 248   |
| 106. Leibrente als Betriebseinnahme                                    | 528 | 249   |
| 107. Liebhaberei am Ende einer freiberuflichen Tätigkeit als Arzt      | 529 | 249   |
| 108. Medizinisches Versorgungszentrum                                  | 530 | 250   |
| 109. Mehrfahrten zur Praxis/Arbeitsstätte                              | 531 | 250   |
| 110. Minijobs  | 532 | 250   |
| 111. Nachzahlungszinsen auf Steuern                                    | 533 | 250   |
| 112. Partnerschaftsgesellschaft  | 534 | 251   |
| 113. Patientenkartei   | 535 | 251   |
| 114. Planungskosten für Praxisanbau                                    | 536 | 252   |
| 115. Plausibilität langfristiger Entnahmenverwendung                   | 537 | 252   |
| 116. Praxisaufgabe/Praxisveräußerung/Praxisverpachtung                 | 538 | 253   |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| 117. Praxiseinrichtung                          | 539 | 253   |
| 118. Praxisgebühr                               | 540 | 253   |
| 119. Praxisgemeinschaft                         | 541 | 254   |
| 120. Praxisgründung/Praxisgründungskosten       | 542 | 254   |
| 121. Praxisjubiläum                             | 543 | 254   |
| 122. Praxisnachfolger                           | 544 | 255   |
| 123. Praxisnetze/Praxisverbünde                 | 545 | 255   |
| 124. Praxisräume                                | 546 | 255   |
| 125. Praxisveräußerung                          | 547 | 257   |
| 126. Praxisverlegung                            | 548 | 258   |
| 127. Praxisvertretungen – Fahrtkosten           | 549 | 258   |
| 128. Praxiswert                                 | 550 | 258   |
| 129. Preisverleihung                            | 551 | 258   |
| 130. Privatvermögen – Nachweis                  | 552 | 259   |
| 131. Professorentitel                           | 553 | 259   |
| 132. Promotion/Habilitation                     | 554 | 259   |
| 133. Rechtsbehelfsverfahren                     | 555 | 260   |
| 134. Reisekosten                                | 556 | 261   |
| 135. Röntgengerät                               | 557 | 262   |
| 136. Schadensersatz                             | 558 | 262   |
| 137. Schenkungsteuer                            | 559 | 262   |
| 138. „Schönheitschirurg“                        | 560 | 262   |
| 139. Selbständige Mitarbeiter                   | 561 | 262   |
| 140. Selbstanzeige                              | 562 | 263   |
| 141. Sonderausgaben                             | 563 | 263   |
| 142. Spenden                                    | 564 | 263   |
| 143. Sportmedizin                               | 565 | 264   |
| 144. Sprachkurs                                 | 566 | 264   |
| 145. Steuerberatungskosten                      | 567 | 265   |
| 146. Steuerfreie Sachbezüge                     | 568 | 265   |
| 147. Steuerliche Förderung der Elektromobilität | 569 | 266   |
| 148. Strafverteidigungskosten                   | 570 | 266   |
| 149. Teilberufsausübungsgemeinschaftspraxis     | 571 | 267   |



|  | Rn. | Seite |
|--|-----|-------|
| 150. Telefonkosten                               | 572 | 267   |
| 151. Tod des Arztes                              | 574 | 268   |
| 152. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft    | 575 | 269   |
| 153. Umsatzsteuer als Vorsteuer                  | 576 | 269   |
| 154. Umzugskosten                                | 577 | 269   |
| 155. Unterrichtserteilung                        | 578 | 270   |
| 156. Unterschlagung/Diebstahl/Verluste           | 579 | 270   |
| 157. Verbindliche Auskunft des FA                | 580 | 270   |
| 158. Vereinfachtes Lohnsteuerabzugsverfahren     | 581 | 271   |
| 159. Versicherungen                              | 582 | 271   |
| 160. Versorgungsabgaben/Versorgungswerk          | 588 | 273   |
| 161. Vertragsarztzulassung                       | 589 | 273   |
| 162. Vertragsstrafe                              | 590 | 274   |
| 163. Veruntreuung                                | 591 | 274   |
| 164. Videogerät in der Praxis                    | 592 | 274   |
| 165. Wechselseitige Vermietung                   | 593 | 274   |
| 166. Weihnachtsgratifikation/Weihnachtszuwendung | 594 | 275   |
| 167. Werbung                                     | 595 | 275   |
| 168. Wertpapiere im Betriebsvermögen             | 596 | 275   |
| 169. Witwenbezüge                                | 597 | 276   |
| 170. Zertifizierungen (Qualitätsmanagement)      | 598 | 276   |
| 171. Zivilprozesskosten                          | 599 | 277   |
| 172. Zu- und Abfließen von Einnahmen (Ausgaben)  | 600 | 278   |
| a) Privatärztliche Verrechnungsstelle            | 601 | 278   |
| b) Kassen(zahn)ärztliche Vereinigung             | 602 | 278   |
| c) Abzüge der Verrechnungsstellen                | 609 | 280   |
| d) Zufluss von Einnahmen nach Aufgabe der Praxis | 612 | 281   |
| e) Abfluss bei Überweisungsaufträgen             | 613 | 281   |
| 173. Zuwendungen an Ärzte                        | 614 | 281   |

**KAPITEL IV: BESONDERHEITEN EINZELNER FACHRICHTUNGEN**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| <b>Einführung</b>   | 621 | 284 |
| <b>1. Augenärzte</b>  | 623 | 286 |
| a) Einnahmen aus der Anpassung bzw. aus dem Verkauf von Kontaktlinsen   | 623 | 286 |
| b) Augenärztliche Gemeinschaftspraxis   | 624 | 287 |
| <b>2. Betriebsärzte, Knappschaftsärzte, nicht voll beschäftigte Hilfsärzte bei Gesundheitsämtern, Vertragsärzte</b> | 627 | 290 |
| <b>3. Plastische Chirurgen</b>  | 629 | 291 |
| <b>4. Hals-, Nasen- und Ohrenärzte</b>  | 630 | 292 |
| <b>5. Krankenanstalten, Kurheime, Sanatorien</b>  | 631 | 293 |
| <b>6. Laborärzte</b>  | 638 | 295 |
| <b>7. Psychologische Psychotherapeuten, Kinder- und Jugendlichenpsychotherapeuten</b>                               | 641 | 299 |
| <b>8. Röntgenärzte</b>  | 642 | 299 |
| <b>9. Sonstige ärztliche Tätigkeiten und sonstige Heilberufe</b>  | 643 | 300 |
| <b>10. Tierärzte</b>  | 644 | 304 |
| <b>11. Zahnärzte</b>  | 654 | 306 |
| <b>12. Palliativ-Care-Teams</b>   | 658 | 307 |
| <b>13. Andere Gesundheitsheilberufe – Grundsätzliches –</b>   | 659 | 309 |
| <b>14. Physiotherapeuten</b>  | 660 | 310 |

**KAPITEL V: ÄRZTLICHE KOOPERATIONSFORMEN**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| <b>1. Die Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis)</b>           | 665 | 320 |
| a) Grundsätze zur Besteuerung der Berufsausübungsgemeinschaft             | 666 | 321 |
| b) Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft                             | 674 | 326 |
| aa) Gewinnbeteiligungsmodell  | 676 | 327 |
| bb) Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten gem. § 24 UmwStG | 678 | 328 |
| cc) Nutzungsüberlassungsmodell  | 679 | 329 |
| dd) Fehlende Mitunternehmerschaft bei vermögensloser Beteiligung          | 680 | 330 |

|   | Rn. | Seite |
|---|-----|-------|
| c) Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen bzw. Berufsausübungsgemeinschaften                                     | 682 | 331   |
| d) Die Aufnahme neuer Gesellschafter in eine bereits bestehende Berufsausübungsgemeinschaft                     | 683 | 331   |
| e) Gesellschafterwechsel  | 684 | 332   |
| f) Ausscheiden eines Gesellschafters  | 685 | 332   |
| g) Beendigung einer Berufsausübungsgemeinschaft   | 689 | 333   |
| <b>2. Die Teilberufsausübungsgemeinschaft</b>   | 691 | 335   |
| a) Grundsätzliche Überlegungen  | 691 | 335   |
| b) Steuerliche Einzelfragen   | 694 | 336   |
| aa) Gewinnverteilung  | 695 | 336   |
| bb) Leistungsbeziehungen zwischen den Gesellschaftern und der Teilberufsausübungsgemeinschaft                   | 696 | 337   |
| <b>3. Die überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft</b>  | 704 | 339   |
| a) Grundzüge  | 704 | 339   |
| b) Steuerliche Anmerkungen  | 705 | 340   |
| aa) Gründung im Wege der Einbringung  | 705 | 341   |
| bb) Gründung durch Aufspaltung  | 705 | 341   |
| <b>4. Die Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz (PartGG)</b>                    | 706 | 341   |
| <b>5. Die Ärztesgesellschaft</b>  | 707 | 343   |
| <b>6. Die Praxisgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>  | 708 | 344   |
| a) Grundzüge  | 708 | 344   |
| b) Steuerliche Behandlung der Praxisgemeinschaft  | 710 | 344   |
| <b>7. Die Apparategemeinschaft einschließlich gemeinsamer Großgerätenutzung (als Organisationsgemeinschaft)</b> | 714 | 346   |
| <b>8. Die Laborgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>   | 715 | 347   |
| a) Erbringung von Laborleistungen durch einen niedergelassenen Arzt   | 715 | 347   |
| b) Erbringung von Laborleistungen durch eine Laborgemeinschaft  | 716 | 349   |
| c) Erbringung von Laborleistungen durch eine Laborgemeinschaft ausschließlich an Mitglieder                     | 719 | 350   |
| d) Erbringung von Laborleistungen an Nichtmitglieder  | 720 | 350   |
| <b>9. Praxisnetze/Praxisverbünde (als Organisationsgemeinschaft)</b>  | 721 | 351   |
| <b>10. Betreibergesellschaften (als Organisationsgemeinschaften)</b>  | 723 | 353   |

|  | Rn.        | Seite      |
|--|------------|------------|
| <b>11. Das Medizinische Versorgungszentrum (MVZ) gem. § 95 SGB V</b>   | <b>724</b> | <b>354</b> |
| a) Grundsätzliches zum MVZ   | 724        | 354        |
| aa) Die „Angestelltenalternative“  | 729        | 356        |
| bb) Die „Vertragsarztalternative“  | 729        | 357        |
| b) Steuerliche Anmerkungen   | 730        | 357        |
| aa) MVZ-GbR  | 730        | 357        |
| bb) MVZ-GmbH   | 731        | 358        |
| cc) Gründung einer MVZ-GmbH durch Einbringung einer<br>Praxis/eines Mitunternehmeranteils                            | 732        | 359        |
| dd) Gründung von gemeinnützigen MVZ-GmbHs durch<br>Krankenhäuser   | 733        | 360        |
| <b>12. Integrierte Versorgung nach den §§ 140a bis 140d SGB V</b>  | <b>734</b> | <b>361</b> |
| <b>13. Kooperationen zwischen Ärzten und Krankenhäusern</b>  | <b>738</b> | <b>362</b> |
| a) Großgerätekooperationen auf vertraglicher Ebene   | 738        | 362        |
| aa) Nutzungsüberlassung zu Selbstkosten  | 739        | 362        |
| bb) Geräteüberlassung mit Gewinnaufschlag ohne weitere<br>Zusatzleistungen   | 740        | 362        |
| cc) Nutzungsüberlassung von Großgeräten mit<br>Gewinnaufschlag einschließlich der Erbringung von<br>Zusatzleistungen | 741        | 363        |
| b) Großgerätekooperationen auf gesellschaftsrechtlicher<br>Ebene   | 742        | 363        |
| c) Radiologiekoperationen mit Krankenhäusern   | 743        | 364        |
| d) Ärztehäuser   | 744        | 366        |
| <b>14. Die Beschäftigung von Ärzten</b>  | <b>745</b> | <b>366</b> |

## KAPITEL VI: UMSATZSTEUER

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| <b>1. Einführung</b>                                     | <b>866</b> | <b>369</b> |
| <b>2. Arzt als Unternehmer</b>                           | <b>881</b> | <b>376</b> |
| <b>3. Steuerbare Umsätze</b>                             | <b>886</b> | <b>378</b> |
| <b>4. Besondere Entgeltformen</b>                        | <b>907</b> | <b>387</b> |
| a) Abtretung des Entgeltanspruchs aus Gutachteraufträgen | 907        | 387        |
| b) Geschenke als Entgelt                                 | 908        | 387        |
| c) Gold als Entgelt                                      | 909        | 388        |
| d) Tausch und tauschähnlicher Umsatz                     | 910        | 388        |

|   | Rn.         | Seite      |
|---|-------------|------------|
| <b>5. Durchlaufende Posten</b>  | <b>913</b>  | <b>389</b> |
| <b>6. Heilberufliche Umsätze (§ 4 Nr. 14 UStG)</b>  | <b>916</b>  | <b>391</b> |
| a) Einführung und Voraussetzungen   | 916         | 392        |
| aa) Umsatzsteuerbefreiungen für Ärzte, Zahnärzte und sonstige Heilberufler außerhalb der Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG für heilkundliche Leistungen im Bereich der Humanmedizin                    | 916         | 392        |
| bb) Bedeutung des EU-Rechts bzw. der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (MwStSystRL)   | 920         | 396        |
| cc) Grundsätzliche Hinweise zu § 4 UStG in der derzeit gültigen Fassung   | 927         | 399        |
| dd) Art und Umfang der Tätigkeit  | 936         | 402        |
| b) Rechtsform des Unternehmers  | 945         | 406        |
| c) Tätigkeit als Arzt   | 949         | 408        |
| d) Abgrenzungsfragen betr. steuerfreie und steuerpflichtige Leistungen  | 958         | 412        |
| e) Tätigkeit als Zahnarzt, Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme  | 979         | 428        |
| aa) Heilpraktiker   | 979         | 428        |
| bb) Physiotherapeuten   | 980         | 429        |
| cc) Zahnärzte, Dentisten  | 986         | 431        |
| dd) Hebammen  | 991         | 434        |
| f) Ähnliche heilberufliche Tätigkeiten  | 995         | 435        |
| g) Klinische Chemiker   | 1039        | 460        |
| <b>7. Sachlicher Umfang der Steuerbefreiung und Abgrenzung zu den Leistungen anderer Leistungserbringer, insbesondere der Krankenhäuser (§ 4 Nr. 14 Buchst. b UStG)</b>   | <b>1043</b> | <b>462</b> |
| <b>8. Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis), Teilberufsausübungsgemeinschaft</b>  | <b>1064</b> | <b>467</b> |
| a) Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis)  | 1064        | 467        |
| aa) Laufende Besteuerung  | 1064        | 467        |
| bb) Einbringungsvorgänge  | 1067        | 468        |
| b) Teilberufsausübungsgemeinschaft  | 1071        | 470        |
| <b>9. Steuerfreiheit für Leistungen eines Medizinischen Versorgungszentrums, einer Praxisklinik oder einer anderen anerkannten Einrichtung i. S. d. § 115 SGB V (§ 4 Nr. 14 Buchst. b Satz 2 Doppelbuchst. bb UStG)</b> | <b>1075</b> | <b>471</b> |

|  | Rn.  | Seite |
|--|------|-------|
| <b>10. Steuerfreiheit für Leistungen im Rahmen der Integrierten Versorgung i. S. d. § 140a Abs. 1 SGB V sowie im Rahmen der hausarztzentrierten Versorgung bzw. der besonderen ambulanten ärztlichen Versorgung (§ 4 Nr. 14 Buchst. c UStG)</b>  | 1079 | 473   |
| <b>11. Steuerfreiheit für Leistungen der Praxis-, Apparate- und Laborgemeinschaften (§ 4 Nr. 14 Buchst. d UStG)</b>  | 1084 | 475   |
| <b>12. Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 14 Buchst. a Satz 2 UStG)</b>  | 1094 | 479   |
| a) Prothetikumsätze der Zahnärzte (§ 4 Nr. 14 Buchst. a Satz 2 UStG)   | 1095 | 479   |
| b) Leistungen der Tierärzte und der Gemeinschaftspraxen von Tierärzten   | 1106 | 482   |
| <b>13. Ermäßigter Steuersatz für steuerpflichtige Umsätze der Zahnärzte, Zahntechniker und Tierärzte sowie für den Betrieb von Schwimmbädern und für die Verabreichung von Heilbädern (§ 12 Abs. 2 Nr. 6, § 12 Abs. 2 Nr. 1 i. V. m. Nr. 37 der Anlage, § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG und § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)</b> | 1113 | 483   |
| a) Ermäßigter Steuersatz für Zahnärzte und Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)  | 1113 | 483   |
| b) Ermäßigter Steuersatz für Tierärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 und 4 UStG)  | 1119 | 485   |
| aa) Fütterungsarzneimittel (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG)  | 1119 | 485   |
| bb) Leistungen, die unmittelbar der Vattertierhaltung, der Förderung der Tierzucht, der künstlichen Tierbesamung oder der Leistungs- und Qualitätsprüfung in der Tierzucht und in der Milchwirtschaft dienen (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)  | 1120 | 486   |
| cc) Regelsteuersatz  | 1126 | 487   |
| c) Ermäßigter Steuersatz für die Verabreichung von Heilbädern (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)   | 1127 | 488   |
| <b>14. Umsatzsteuerbefreiung der ehrenamtlichen Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)</b>  | 1131 | 488   |
| <b>15. Umsatzsteuerbefreiung für Lieferungen bestimmter Gegenstände (§ 4 Nr. 28 UStG)</b>  | 1141 | 492   |
| <b>16. Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG)</b>  | 1146 | 493   |
| <b>17. Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung (§§ 15, 15a UStG)</b>  | 1152 | 496   |

|  | Rn.         | Seite      |
|--|-------------|------------|
| <b>18. Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b>          | <b>1197</b> | <b>514</b> |
| a) Nichterhebung der Umsatzsteuer für Umsätze von Kleinunternehmern    | 1197        | 514        |
| b) Option des Kleinunternehmers zur Regelbesteuerung                   | 1201        | 516        |
| <b>19. Veräußerung einer heilberuflichen Praxis (§ 1 Abs. 1a UStG)</b> | <b>1208</b> | <b>519</b> |
| <b>20. Praxisverbund</b>   | <b>1214</b> | <b>520</b> |
| <b>21. Steuererklärungen</b>   | <b>1216</b> | <b>520</b> |

#### KAPITEL VII: GRUNDVERMÖGEN, GRUNDBESITZWERTE, GRUNDERWERBSTEUER

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>1. Besteuerung (unter ggf. vorher durchzuführender Wertermittlung im Bedarfsfall) bei (teil-)entgeltlichen Grundstücksübertragungen, die der Grunderwerbsteuer unterfallen</b> | <b>2012</b> | <b>524</b> |
| <b>2. Grundbesitzwerte unbebauter und bebauter Grundstücke für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke</b>   | <b>2014</b> | <b>530</b> |

#### KAPITEL VIII: LOHNSTEUER

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>1. Allgemeines</b>   | <b>2018</b> | <b>532</b> |
| <b>2. Altersruhegeldleistungen für den Arzt durch Versorgungskassen</b>   | <b>2022</b> | <b>533</b> |
| <b>3. Angestellter Chefarzt</b>   | <b>2023</b> | <b>535</b> |
| <b>4. Aufmerksamkeiten</b>  | <b>2026</b> | <b>538</b> |
| <b>5. Bekleidungsaufwand – typische Berufskleidung</b>  | <b>2028</b> | <b>539</b> |
| <b>6. Betriebsveranstaltung</b>   | <b>2031</b> | <b>539</b> |
| <b>7. Gehaltserhöhung oder steuerbegünstigte Extras</b>   | <b>2035</b> | <b>541</b> |
| <b>8. Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG)</b> | <b>2036</b> | <b>542</b> |
| a) Haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis i. S. d. § 8a SGB IV   | 2037        | 542        |
| b) Andere haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und haushaltsnahe Dienstleistungen   | 2038        | 543        |
| c) Handwerkerleistungen   | 2039        | 543        |

|  | Rn.  | Seite |
|--|------|-------|
| d) Zusammenleben von zwei Alleinstehenden                        | 2040 | 543   |
| e) Nachweis der Voraussetzungen                                  | 2041 | 544   |
| <b>9. Neuregelung bei 450-Euro-Minijobs</b>                      | 2042 | 544   |
| a) Geringfügig entlohnte Beschäftigung (sog. 450-Euro-Minijob)   | 2042 | 544   |
| b) Kurzfristige Beschäftigung                                    | 2042 | 545   |
| <b>10. Trinkgeld</b>   | 2043 | 545   |
| <b>11. Werbungskosten – Ausbildungs- oder Fortbildungskosten</b> | 2044 | 547   |

#### KAPITEL IX: ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER

|  |      |     |
|--|------|-----|
| <b>1. Neues Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>        | 2045 | 548 |
| <b>2. Steuerklassen, Steuertarif und Steuerbefreiungen</b> | 2049 | 550 |
| a) Steuerklassen   | 2049 | 550 |
| b) Steuertarif   | 2050 | 551 |
| c) Steuerbefreiungen                                       | 2051 | 551 |
| aa) Persönliche Freibeträge                                | 2051 | 551 |
| bb) Sachliche Steuerbefreiungen                            | 2052 | 552 |
| cc) Besteuerung des Praxisvermögens                        | 2053 | 552 |
| d) Grundbesitzwerte unbebauter und bebauter Grundstücke    | 2054 | 553 |
| e) Erbschaftsteuer-Erklärung                               | 2056 | 554 |

#### KAPITEL X: AUßENPRÜFUNG

|  |      |     |
|--|------|-----|
| <b>1. Definitionen</b>                           | 2058 | 557 |
| a) Allgemeines                                   | 2058 | 557 |
| b) Die Zeitnahe Betriebsprüfung                  | 2059 | 558 |
| <b>2. Sinn und Zweck</b>                         | 2060 | 558 |
| <b>3. Zulässigkeit</b>                           | 2061 | 559 |
| <b>4. Zuständigkeiten</b>                        | 2062 | 561 |
| <b>5. Einteilung der Praxen in Größenklassen</b> | 2063 | 562 |
| <b>6. Prüfungsanordnung</b>                      | 2064 | 563 |
| <b>7. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung</b>      | 2065 | 566 |
| <b>8. Prüfungstermin</b>                         | 2066 | 567 |



|  | Rn.  | Seite |
|--|------|-------|
| <b>9. Prüfungsort</b>  | 2067 | 568   |
| <b>10. Prüfungsablauf</b>  | 2068 | 569   |
| a) Erscheinen des Prüfers  | 2068 | 569   |
| b) Prüfungsgrundsätze  | 2069 | 570   |
| aa) Untersuchungsgrundsatz   | 2070 | 570   |
| bb) Rechtliches Gehör  | 2071 | 570   |
| c) Keine Totalprüfung  | 2072 | 571   |
| d) Schlussbesprechung und ihre Folgen                                | 2073 | 574   |
| aa) Zweck  | 2074 | 574   |
| bb) Termin der Schlussbesprechung                                    | 2075 | 575   |
| cc) Teilnahme eines entscheidungsbefugten Vertreters des Finanzamtes | 2076 | 575   |
| dd) Teilnahme des Steuerberaters des Arztes                          | 2077 | 576   |
| ee) Absprachen und ihre Folgen                                       | 2078 | 576   |
| ff) Niederschrift über die Schlussbesprechung                        | 2079 | 578   |
| gg) Straf- und bußgeldrechtliche Würdigung und Schlussbesprechung    | 2080 | 578   |
| hh) Ort der Schlussbesprechung                                       | 2081 | 579   |
| e) Prüfungsbericht   | 2082 | 579   |
| aa) Mitteilung über ergebnislose Prüfung                             | 2083 | 580   |
| bb) Prüfungsbericht kann angefordert werden                          | 2084 | 580   |
| cc) Beurteilung im Prüfungsbericht                                   | 2085 | 580   |
| dd) Arbeitsbögen, Arbeitsakten, Akteneinsicht                        | 2086 | 581   |
| <b>11. Digitaler Datenzugriff bei der Außenprüfung</b>               | 2087 | 581   |
| a) Begriff und Zweck   | 2088 | 582   |
| b) Gegenstand des Datenzugriffs                                      | 2089 | 583   |
| c) Arten des Datenzugriffs   | 2090 | 585   |
| d) Aufwendungen für den Datenzugriff                                 | 2091 | 586   |
| <b>12. Abgekürzte Außenprüfung</b>                                   | 2092 | 586   |
| <b>13. Rechte und Pflichten des Arztes während der Außenprüfung</b>  | 2093 | 587   |
| a) Anwesenheit und Mitwirkung des Arztes                             | 2094 | 587   |
| b) Patientenkartei   | 2095 | 589   |
| c) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte                         | 2096 | 590   |
| d) Befragung des Praxispersonals                                     | 2097 | 592   |
| e) Kontrollmitteilungen  | 2098 | 592   |
| f) Zeit der Außenprüfung   | 2099 | 593   |
| g) Arbeitsraum für den Prüfer  | 2100 | 593   |
| h) Praxisbesichtigung  | 2101 | 594   |

|   | Rn.  | Seite |
|---|------|-------|
| i) Verhalten gegenüber dem Prüfer                         | 2102 | 595   |
| <b>14. Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung</b> | 2103 | 597   |
| a) Einspruch  | 2104 | 597   |
| b) Dienstaufsichtsbeschwerde und Gegenvorstellung         | 2105 | 599   |
| <b>15. Außenprüfung und Strafverfahren</b>                | 2106 | 600   |

#### KAPITEL XI: SELBSTANZEIGE

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <b>1. Personenkreis</b>   | 2112 | 604 |
| <b>2. Zuständige Behörde</b>                                      | 2113 | 606 |
| <b>3. Form der Selbstanzeige</b>                                  | 2114 | 606 |
| <b>4. Inhalt der Selbstanzeige</b>                                | 2115 | 607 |
| <b>5. Fristgerechte Nachzahlung</b>                               | 2116 | 609 |
| <b>6. Ausschluss der Selbstanzeige</b>                            | 2117 | 611 |
| a) Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung                            | 2118 | 612 |
| b) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens | 2119 | 613 |
| c) Erscheinen des Prüfers   | 2120 | 614 |
| d) Entdeckung der Tat   | 2121 | 617 |
| e) Hinterziehungsbetrag von mehr als 25 000 Euro                  | 2122 | 617 |
| <b>7. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung</b>       | 2123 | 619 |
| <b>8. Behandlung der Selbstanzeige</b>                            | 2126 | 621 |

#### KAPITEL XII: PRAXISAUFGABE/PRAXISVERÄUßERUNG/ PRAXISVERPACHTUNG

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <b>1. Allgemeines</b>                                       | 2131 | 623 |
| <b>2. Wertbestimmung einer Praxis</b>                       | 2132 | 623 |
| <b>3. Abschreibung des Praxiswertes</b>                     | 2144 | 628 |
| <b>4. Praxisübertragung</b>                                 | 2159 | 630 |
| a) Veräußerung einer Einzel- oder Teilpraxis                | 2160 | 631 |
| b) Praxisaufgabe  | 2173 | 637 |
| c) Veräußerung eines Anteils am Vermögen                    | 2179 | 640 |
| d) Unentgeltliche Übertragung einer ärztlichen Einzelpraxis | 2184 | 641 |

|   | Rn.  | Seite |
|---|------|-------|
| e) Wohnsitzverlegung in das Ausland   | 2186 | 642   |
| f) Veräußerungs- und Aufgabegewinn  | 2188 | 642   |
| g) Freibeträge, Tarifvergünstigung  | 2193 | 644   |
| aa) Freibeträge   | 2193 | 644   |
| bb) Tarifvergünstigung gem. § 34 EStG   | 2196 | 646   |
| h) Auswirkungen bei den Erben   | 2198 | 647   |
| i) Verpachtung einer ärztlichen Praxis  | 2204 | 648   |
| j) Einkommensteuerliche Behandlung der bei<br>Praxisübertragung gezahlten Beträge       | 2206 | 649   |
| aa) Veräußerung gegen wiederkehrende Leistungen   | 2207 | 650   |
| (1) Veräußerung gegen Leibrente   | 2211 | 650   |
| (2) Veräußerung gegen Ratenzahlungen  | 2214 | 652   |
| bb) Betriebliche Versorgungsleistungen  | 2217 | 652   |
| cc) Unterhaltsleistungen  | 2220 | 654   |
| k) Zeitpunkt der Praxisveräußerung und -aufgabe   | 2221 | 654   |
| l) Ereignisse nach der Veräußerung, Schuldzinsenabzug                                   | 2223 | 655   |
| <b>5. Praxis im eigenen Haus und Praxisveräußerung</b>                                  | 2225 | 656   |
| <b>6. Steuerliche Haftung des Erwerbers einer ärztlichen Praxis</b>                     | 2231 | 657   |
| a) Unternehmen oder in der Gliederung eines Unternehmens<br>gesondert geführter Betrieb | 2232 | 657   |
| b) Übereignung  | 2235 | 658   |
| c) Übereignung der Praxis „im Ganzen“   | 2237 | 658   |
| d) Umfang der Haftung   | 2243 | 660   |
| aa) Die in der Praxis des Arztes/Zahnarztes begründeten<br>Steuern                      | 2244 | 660   |
| bb) Steuerabzugsbeträge und sonstige Ansprüche  | 2247 | 660   |
| cc) Zeitliche Beschränkung  | 2248 | 661   |
| dd) Beschränkung auf das übernommene Vermögen   | 2249 | 661   |
| e) Haftungsausschluss   | 2250 | 661   |
| f) Auskunftserteilung bei Betriebsübernahme   | 2251 | 661   |
| <b>7. Praxisübergabe – Zeitpunkt</b>  | 2252 | 662   |

### KAPITEL XIII: CHECKLISTEN UND MUSTERVERTRÄGE

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <b>A. Checklisten</b>   |      |     |
| <b>1. Checkliste für die Angehörigen bei Ableben des Praxisinhabers</b> | 2257 | 664 |
| a) Versicherungsgesellschaften  | 2257 | 664 |

|  | Rn.  | Seite |
|--|------|-------|
| b) Kreditinstitute   | 2257 | 664   |
| c) Öffentliche Stellen   | 2257 | 664   |
| d) Berufliche Institutionen  | 2257 | 665   |
| e) Vertragskündigungen bei<br>Praxisaufgabe/Praxisveräußerung          | 2257 | 665   |
| f) Feststellung Honorare, Forderungen, Schulden                        | 2257 | 665   |
| g) Steuerliche Angelegenheiten   | 2257 | 666   |
| h) Einschaltung eines Praxistreuhandlers                               | 2257 | 666   |
| i) Verträge bei Praxisveräußerung                                      | 2257 | 666   |
| <b>2. Checkliste für Praxisabgeber bei Praxisveräußerung</b>           | 2258 | 666   |
| <b>3. Checkliste für Praxisübernehmer/Praxisabgeber</b>                | 2259 | 668   |
| <b>4. Checkliste Nachfolgeregelung</b>                                 | 2260 | 669   |
| <b>5. Selbständiger/angestellter Arzt/Zahnarzt, Vorteile/Nachteile</b> | 2261 | 670   |
| <b>6. Zulassung als Vertragsarzt</b>                                   | 2262 | 674   |

## B. MUSTERVERTRÄGE

|  |      |     |
|--|------|-----|
| <b>1. Mietvertrag Arztpraxis</b>   | 2263 | 676 |
| <b>2. Praxisgemeinschaftsvertrag</b>   | 2264 | 686 |
| <b>3. Vertrag einer Berufsausübungsgemeinschaft<br/>(Gemeinschaftspraxis Radiologie)</b> | 2265 | 691 |
| <b>4. Arbeitsvertrag für Medizinische Fachangestellte</b>                                | 2266 | 698 |
| <b>5. MVZ GmbH-Vertrag</b>   | 2267 | 698 |
| <b>6. Arbeitshilfe für Arbeitsverträge mit angestellten Ärzten</b>                       | 2268 | 705 |

## KAPITEL XIV: KOSTENSTRUKTUR DER ARZTPRAXEN

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <b>1. Kostenstruktur im Allgemeinen</b>   | 2269 | 708 |
| <b>2. Kostenstruktur bei Arzt- und Zahnarztpraxen sowie Praxen<br/>von psychologischen Psychotherapeuten im Einzelnen</b> | 2270 | 709 |
| a) Überblick über Ergebnisse der Kostenstrukturerhebungen<br>für 2011   | 2271 | 710 |
| b) Tabellen zu den Kostenstrukturen im Einzelnen  | 2273 | 716 |

|   | Rn.  | Seite |
|---|------|-------|
| <b>3. Kostenstruktur bei anderen Einrichtungen des Gesundheitswesens im Einzelnen</b> | 2277 | 855   |
| a) Allgemeines  | 2277 | 855   |
| b) Überblick über Ergebnisse der Kostenstrukturhebungen für 2010                      | 2282 | 858   |
| c) Tabellen zu den Kostenstrukturen im Einzelnen                                      | 2288 | 863   |
| <b>4. Praxisvergleich für die ärztliche Praxis</b>                                    | 2289 | 874   |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>   |      | 883   |