

# 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 Nachtarbeit</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>	57	71
a) Einkommensteuerliche Gesichtspunkte	57	71
b) Umsatzsteuerliche Gesichtspunkte	60	72
<b>7. Erteilung von Unterricht</b>	64	84
<b>8. Werbungskosten</b>	68	86

---

**KAPITEL II: GRÜNDUNG/ÜBERNAHME EINER PRAXIS**


---

<b>1. Allgemeines</b>	76	94
<b>2. Kostenstruktur der Arztpraxen</b>	79	95
<b>3. Gründung einer Arzt-/Zahnarztpraxis; Übernahme einer Praxis durch Kauf; Erwerb durch Erbschaft; Gründung durch Kooperation</b>	84	96
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/Schenkungsteuer	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>	131	112
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. Apparategemeinschaft	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 Einnahmen-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	365	198
<b>40. Degrессive AfA</b>	375	201
<b>41. Desinfektionskosten</b>	376	201
<b>42. Detektivkosten</b>	377	201
<b>43. Diagnostix-Card</b>	378	202
<b>44. Diebstahl</b>	379	202
<b>45. Doppelte Haushaltsführung</b>	380	202
<b>46. Edelmetallbestände in der Arzt- und Zahnarztpraxis</b>	388	206
<b>47. EDV</b>	401	207
<b>48. Ehefrau als Angestellte</b>	402	207
<b>49. Ehegatten-Arbeitsverhältnisse</b>	403	208
<b>50. Ehrenämter</b>	404	208
<b>51. Eigenlabor des Zahnarztes</b>	411	209
<b>52. Einnahmen-Überschuss-Rechnung</b>	413	210
<b>53. Elektronische Gesundheitskarte</b>	414	210
<b>54. Entlassungsabfindungen</b>	415	211
<b>55. Erbschaftsteuer</b>	416	211
<b>56. Erhaltungsaufwand</b>	417	211
<b>57. Erleichterungen bei der Rechnungsstellung in elektronischer Form</b>	418	212
<b>58. Ermäßigte Vermietung an Kinder</b>	419	212
<b>59. Erstattung überzahlter Einkommensteuer</b>	420	213
<b>60. Erweiterte Honorarverteilung</b>	421	213
<b>61. Erwerb einer vertragsärztlichen Zulassung</b>	422	214
<b>62. EÜR-Vordruck</b>	423	215
<b>63. Fachliteratur/Wartezimmerlektüre</b>	424	215
<b>64. Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Praxis/Arbeitsstätte</b>	431	217
<b>65. Familienangehörige – Beschäftigung von Ehegatten und Kindern in der Praxis</b>	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>	<b>464</b>	<b>223</b>
<b>67. Fotoapparate in der Praxis</b>	<b>465</b>	<b>224</b>
<b>68. Freibetrag gem. § 18 Abs. 4 EStG</b>	<b>466</b>	<b>224</b>
<b>69. Freie Station</b>	<b>467</b>	<b>225</b>
<b>70. Freiwillige Zuschüsse</b>	<b>468</b>	<b>225</b>
<b>71. Gemeinschaftspraxis</b>	<b>469</b>	<b>225</b>
<b>72. Gemischte Nutzung von Wirtschaftsgütern</b>	<b>470</b>	<b>225</b>
<b>73. Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis</b>	<b>471</b>	<b>226</b>
<b>74. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	<b>472</b>	<b>227</b>
<b>75. Geschenke/Gelegenheitsgeschenke/Aufmerksamkeiten</b>	<b>473</b>	<b>229</b>
<b>76. Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO)</b>	<b>476</b>	<b>230</b>
<b>77. Gewerbliche (Neben-)Tätigkeit</b>	<b>477</b>	<b>230</b>
<b>78. Gold</b>	<b>478</b>	<b>231</b>
<b>79. Gründung einer Gemeinschaftspraxis bzw. Aufnahme in bestehende Gesellschaft</b>	<b>479</b>	<b>231</b>
<b>80. Grunderwerbsteuer</b>	<b>480</b>	<b>232</b>
<b>81. Gutachten</b>	<b>481</b>	<b>232</b>
<b>82. Hausangestellte</b>	<b>482</b>	<b>232</b>
<b>83. Hausapotheke</b>	<b>484</b>	<b>233</b>
<b>84. Haushaltsnahe Dienstleistungen/Handwerkerleistungen</b>	<b>489</b>	<b>234</b>
<b>85. Homepage</b>	<b>490</b>	<b>234</b>
<b>86. Honorarforderung – Erlass</b>	<b>491</b>	<b>235</b>
<b>87. IGel-Leistungen, Umsatzsteuer</b>	<b>492</b>	<b>235</b>
<b>88. Infizierung</b>	<b>493</b>	<b>235</b>
<b>89. Integrierte Versorgung</b>	<b>494</b>	<b>235</b>
<b>90. Internet-Auftritt</b>	<b>495</b>	<b>235</b>
<b>91. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG</b>	<b>496</b>	<b>235</b>
<b>92. Kammer- und Verbandsbeiträge</b>	<b>497</b>	<b>237</b>

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

	Rn.	Seite
<b>150. Telefonkosten</b>	572	267
<b>151. Tod des Arztes</b>	574	268
<b>152. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft</b>	575	269
<b>153. Umsatzsteuer als Vorsteuer</b>	576	269
<b>154. Umzugskosten</b>	577	269
<b>155. Unterrichtserteilung</b>	578	270
<b>156. Unterschlagung/Diebstahl/Verluste</b>	579	270
<b>157. Verbindliche Auskunft des FA</b>	580	270
<b>158. Vereinfachtes Lohnsteuerabzugsverfahren</b>	581	271
<b>159. Versicherungen</b>	582	271
<b>160. Versorgungsabgaben/Versorgungswerk</b>	588	273
<b>161. Vertragsarztzulassung</b>	589	273
<b>162. Vertragsstrafe</b>	590	274
<b>163. Veruntreuung</b>	591	274
<b>164. Videogerät in der Praxis</b>	592	274
<b>165. Wechselseitige Vermietung</b>	593	274
<b>166. Weihnachtsgratifikation/Weihnachtszuwendung</b>	594	275
<b>167. Werbung</b>	595	275
<b>168. Wertpapiere im Betriebsvermögen</b>	596	275
<b>169. Witwenbezüge</b>	597	276
<b>170. Zertifizierungen (Qualitätsmanagement)</b>	598	276
<b>171. Zivilprozesskosten</b>	599	277
<b>172. Zu- und Abfließen von Einnahmen (Ausgaben)</b>	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
<b>173. Zuwendungen an Ärzte</b>	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>	<b>691</b>	<b>335</b>
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>	<b>704</b>	<b>339</b>
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>	<b>706</b>	<b>341</b>
<b>5. Die Ärztegesellschaft</b>	<b>707</b>	<b>343</b>
<b>6. Die Praxisgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>708</b>	<b>344</b>
a) Grundzüge	708	344
b) Steuerliche Behandlung der Praxisgemeinschaft	710	344
<b>7. Die Apparategemeinschaft einschließlich gemeinsamer Großgerätenutzung (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>714</b>	<b>346</b>
<b>8. Die Laborgemeinschaft (als Organisationsgemeinschaft)</b>	<b>715</b>	<b>347</b>
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>	<b>721</b>	<b>351</b>
<b>10. Betreibergesellschaften (als Organisationsgemeinschaften)</b>	<b>723</b>	<b>353</b>

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

---

## KAPITEL VI: UMSATZSTEUER

---

<b>1. Einführung</b>	866	369
<b>2. Arzt als Unternehmer</b>	881	376
<b>3. Steuerbare Umsätze</b>	886	378
<b>4. Besondere Entgeltformen</b>	907	387
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>	913	389
<b>6. Heilberufliche Umsätze (§ 4 Nr. 14 UStG)</b>	916	391
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>	1043	462
<b>8. Berufsausübungsgemeinschaft (Gemeinschaftspraxis), Teilberufsausübungsgemeinschaft</b>	1064	467
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>	1075	471

	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. Ermäßiger 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) Ermäßiger Steuersatz für Zahnärzte und Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	1113	483
b) Ermäßiger 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 Vatertierhaltung, 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) Ermäßiger 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>	1197	514
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>	1208	519
<b>20. Praxisverbund</b>	1214	520
<b>21. Steuererklärungen</b>	1216	520

---

**KAPITELVII: GRUNDVERMÖGEN, GRUNDBESITZWERTE,  
GRUNDERWERBSTEUER**

---

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

---

**KAPITELVIII: LOHNSTEUER**

---

<b>1. Allgemeines</b>	2018	532
<b>2. Altersruhegeldleistungen für den Arzt durch Versorgungskassen</b>	2022	533
<b>3. Angestellter Chefarzt</b>	2023	535
<b>4. Aufmerksamkeiten</b>	2026	538
<b>5. Bekleidungsaufwand – typische Berufskleidung</b>	2028	539
<b>6. Betriebsveranstaltung</b>	2031	539
<b>7. Gehaltserhöhung oder steuerbegünstigte Extras</b>	2035	541
<b>8. Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG)</b>	2036	542
a) Haushaltsnahe 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 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>	<b>2225</b>	<b>656</b>
<b>6. Steuerliche Haftung des Erwerbers einer ärztlichen Praxis</b>	<b>2231</b>	<b>657</b>
a) Unternehmen oder in der Gliederung eines Unternehmens 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 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>	<b>2252</b>	<b>662</b>

---

**KAPITEL XIII: CHECKLISTEN UND MUSTERVERTRÄGE**


---

**A. Checklisten**

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

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

## B. MUSTERVERTRÄGE

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

## KAPITEL XIV: KOSTENSTRUKTUR DER ARZTPRAXEN

<b>1. Kostenstruktur im Allgemeinen</b>	<b>2269</b>	<b>708</b>
<b>2. Kostenstruktur bei Arzt- und Zahnarztpraxen sowie Praxen von psychologischen Psychotherapeuten im Einzelnen</b>	<b>2270</b>	<b>709</b>
a) Überblick über Ergebnisse der Kostenstrukturerhebungen 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 Kostenstrukturerhebungen 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