

# Inhaltsverzeichnis

Seite

## Vorwort

3

## Kapitel 1 Einkommensteuerliche Besonderheiten für Ärzte

1.1	Der Weg in die Selbständigkeit .....	11
1.2	Grundsätzliches zur Einkommensteuer .....	11
1.2.1	Einkunftsarten für Heilberufe .....	12
1.2.1.1	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Freiberufler) .....	12
1.2.1.2	Arztähnliche Tätigkeiten .....	13
1.2.1.3	Auswirkungen der Zuordnung .....	14
1.2.2	Lohn- oder Einkommensteuer? .....	14
1.2.3	Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen und Freibeträge .....	15
1.2.3.1	Sonderausgaben .....	15
1.2.3.2	Außergewöhnliche Belastungen .....	16
1.2.3.3	Freibeträge (Kinderfreibetrag) .....	17
1.2.4	Der Steuertarif und Steuerabsetzbeträge .....	17
1.2.5	Das Verfahren beim Finanzamt .....	19
1.2.5.1	Die Arbeitnehmerveranlagung .....	19
1.2.5.2	Pflichtveranlagung .....	20
1.2.5.3	Einkommensteuererklärung .....	20
1.2.5.4	Die Entrichtung der Einkommensteuer .....	21
1.2.5.5	Einkommensteuervorauszahlung .....	22
1.3	Wie wird der Gewinn ermittelt? .....	23
1.3.1	Bilanzierung (Betriebsvermögensvergleich) .....	23
1.3.2	Einnahmen-Ausgabenrechnung .....	24
1.3.3	Basispauschalierung .....	25
1.4	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	27
1.4.1	Betriebseinnahmen .....	27
1.4.2	Betriebsausgaben .....	28
1.5	Verlust und Liebhaberei .....	29
1.5.1	Verlust .....	29
1.5.1.1	Verlустаusgleich .....	29
1.5.1.2	Verlustabzug .....	29

	Seite
1.5.2 Liebhaberei und Verlustbeteiligung .....	30
1.5.2.1 Verlustbeteiligung .....	30
1.5.2.2 Einkünftevermutung .....	30
1.5.2.3 Liebhaberei .....	31
1.5.2.4 Entgeltliche Gebäudeüberlassung versus entgeltliche Eigenheimvermietung .....	31
1.5.2.5 Immobilienveranlagung – Vorsorgewohnung versus Bauherrenmodell .	32

## Kapitel 2 Umsatzsteuerliche Besonderheiten für Ärzte

2.1 Betrifft die Umsatzsteuer Gesundheitsberufe? .....	33
2.1.1 Was ist die Umsatzsteuer und wie funktioniert das Umsatzsteuersystem? .....	33
2.1.1.1 Mehrwertsteuer und Vorsteuerabzug .....	33
2.2 Steuerbefreiungstatbestände .....	34
2.2.1 Unechte Umsatzsteuerbefreiung im Gesundheitsbereich .....	35
2.2.1.1 Aufzählung der umsatzsteuerbefreiten Heilberufe .....	35
2.2.1.2 Definition der Umsätze als Arzt im Sinne des Umsatzsteuergesetzes ...	36
2.2.1.3 Hilfsgeschäfte .....	38
2.2.1.4 Keine Umsätze aus ärztlicher Tätigkeit .....	38
2.2.1.5 Abgrenzung ärztliche Tätigkeit und Krankenanstalt .....	39
2.2.1.6 Tätigkeit als Psychotherapeut .....	39
2.2.1.7 Tätigkeit als Psychologe .....	41
2.2.2 Kleinunternehmerbefreiung .....	42
2.2.2.1 Umsatzgrenze des Kleinunternehmers .....	42
2.2.2.2 Überschreiten der Umsatzgrenze .....	43
2.2.2.3 Optieren in die Steuerpflicht (Regelbesteuerungsantrag) .....	43
2.2.2.4 Wichtiges für den Stichtag 1.1.2017 – Übergang zum Kleinunternehmer	44
2.2.3 Die Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	44
2.2.3.1 Option in die Steuerpflicht (Verzicht auf die Steuerbefreiung) .....	45
2.2.3.2 Vermietung und Kostenweitergabe innerhalb ärztlicher Praxisgemeinschaften .....	45
2.2.4 Hilfsgeschäfte für Ärzte .....	47
2.3 Das Abgabeverfahren für die Umsatzsteuer .....	47
2.3.1 Umsatzsteuervoranmeldungen .....	47

	Seite
2.3.2 Vorsteuerabzug und ordnungsgemäße Rechnung .....	49
2.3.2.1 Gesetzliche Rechnungsmerkmale .....	49
2.3.2.2 Steuerschuld aufgrund der Rechnungslegung .....	50
2.4 Besondere Regeln im Zusammenhang mit grenzüberschreitenden Lieferungen und Leistungen .....	50
2.4.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb und Erwerbsschwelle .....	50
2.4.1.1 Innergemeinschaftliche Lieferung .....	50
2.4.1.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	51
2.4.1.3 Erwerbsschwelle .....	51
2.4.2 Sonstige Leistungen und Übergang der Steuerschuld .....	52

## **Kapitel 3 Buchhaltung und Details zu Betriebsausgaben**

3.1 Die Finanzbuchhaltung .....	53
3.1.1 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung .....	53
3.1.1.1 Wie lange sind die Unterlagen aufzubewahren? .....	54
3.2 Aufzeichnungen von Einnahmen und Ausgaben – Pflicht oder Kür .....	54
3.2.1 Erstellung der laufenden Buchhaltung – effiziente Belegsartierung .....	55
3.2.2 Barumsätze und Belegerteilungspflicht .....	56
3.2.2.1 Barumsätze .....	56
3.2.2.2 Belegerteilungspflicht .....	56
3.2.2.3 Ausgangsrechnungen und Verschwiegenheitspflicht .....	56
3.2.3 Registrierkasse und Sicherheitseinrichtung .....	57
3.2.3.1 Wer benötigt eine Registrierkasse .....	57
3.2.3.2 Signaturerstellungseinheit und Inbetriebnahme .....	58
3.2.3.3 Was ist zu tun bei Ausfall der Registrierkasse? .....	59
3.2.3.4 Wie hoch sind die Kosten für eine Registrierkasse? .....	59
3.2.3.5 Registrierkassenprämie .....	59
3.2.3.6 Registrierkasse und Leistungen von Ärzten .....	59
3.3 Das ABC der Betriebsausgaben und wichtige Details .....	60
3.3.1 Das ABC der Betriebsausgaben für Ärzte .....	60
3.3.2 Details zu Betriebsausgaben .....	62
3.3.2.1 Investitionen in das Anlagevermögen .....	62

	Seite
3.3.2.2 Der Freibetrag für investierte Gewinne .....	62
3.3.2.3 Das Kfz als Betriebsausgabe .....	64
3.3.2.4 Arbeitszimmer und Zweitordination im Wohnungsverband .....	66
3.3.2.5 Fremdleistungen/Honorare .....	67
3.3.2.6 Aus- und Fortbildung .....	68
3.3.2.7 Reisekosten .....	68
3.3.2.8 Versicherungen .....	69
3.3.2.9 Sozialversicherungsbeiträge – Pflichtversicherung .....	69
3.3.2.10 Wohlfahrtsfonds und Kammerbeiträge .....	71
3.3.2.11 Finanzierungsaufwand .....	71

## **Kapitel 4    Ordinationsgründung und Rechtsformwahl**

4.1 Ein optimaler Ordinationsbeginn .....	72
4.1.1 Die eigene Ordination .....	72
4.1.2 Ordinationsgründung oder Ordinationsübernahme? .....	72
4.1.2.1 Ordinationserrichtung .....	73
4.1.2.2 Ordinationskauf .....	74
4.1.3 Der Ordinationswert .....	74
4.1.3.1 Bewertungsverfahren .....	74
4.1.3.2 Gängige Praxis der Ordinationsbewertung .....	75
4.1.3.3 Besteuerung des Veräußerungs-/Aufgabegewinnes des Verkäufers ....	75
4.1.3.4 Weitere Tipps für den Verkäufer .....	77
4.1.3.5 Tipps für den Erwerber einer Ordination .....	78
4.1.3.6 Notwendige Unterlagen zur Ordinationsbewertung .....	79
4.1.4 Die Finanzierung der Ordinationseröffnung bzw der Ordinationsübernahme .....	79
4.1.4.1 Businessplan .....	80
4.1.4.2 Fremdfinanzierung .....	82
4.2 Zusammenarbeit mehrerer Ärzte – Rechtsformwahl .....	82
4.2.1 Kooperationsformen ärztlicher Zusammenarbeit .....	82
4.2.1.1 Ordinationsgemeinschaften .....	83
4.2.1.2 Apparategemeinschaften .....	83
4.2.2 Rechtsformen ärztlicher Zusammenarbeit .....	84
4.2.2.1 Personengesellschaften .....	84
4.2.2.2 Kapitalgesellschaften .....	85

	Seite
4.2.3 Die Gruppenpraxis .....	86
4.2.3.1 Gesetzliche Ausgestaltung .....	86
4.2.3.2 Abgrenzung zur Krankenanstalt .....	87
4.2.3.3 Allgemeines zur Gruppenpraxis .....	87
4.2.3.4 Zulassungsverfahren zur Gruppenpraxis .....	89

## **Anhang**

Stichwortverzeichnis .....	90
----------------------------	----