

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII

## 1. Kapitel

### Neue Versorgungsformen in Deutschland

A. Einleitung .....	1
B. Neue Versorgungsformen als Elemente der Gesundheitsreform .....	2
I. Grundlagen und Formen von Medizinischen Versorgungszentren.....	2
1. Allgemeines .....	2
2. Die Merkmale von MVZ im Einzelnen .....	3
a) Einrichtung .....	3
b) Gründung durch Leistungserbringer .....	4
c) Fachübergreifend.....	4
d) Ärztliche Leitung.....	5
3. Zulässige Rechtsformen .....	5
4. Statistische Daten.....	6
5. Die Rechtsformen für MVZ im Einzelnen.....	7
a) Die MVZ-GmbH.....	7
b) Die MVZ-GbR .....	8
c) Die Partnerschaftsgesellschaft .....	10
d) Die gGmbH .....	10
e) Die AG .....	11
II. Grundlagen der Integrierten Versorgung.....	11
1. Zielsetzung der Integrierten Versorgung .....	11
2. Rechtliche Grundlagen.....	12
3. Grundstrukturen .....	13
4. Statistische Daten.....	14
5. Anknüpfungspunkt für steuerliche Probleme.....	15

<b>III. Weitere Kooperative Formen der Leistungserbringung .....</b>	<b>16</b>
1. Allgemeines .....	16
2. Kooperationsformen .....	16
a) Berufsausübungsgemeinschaften .....	16
b) Organisationsgemeinschaften .....	17
c) Medizinische Kooperationsgemeinschaft .....	17
d) Praxisverbund/Praxisnetze .....	18
e) Betreibermodelle, Konsiliararzt- und Belegarzttätigkeit .....	18
f) Ärztehäuser, Gesundheitszentren, Praxiskliniken .....	19
<b>C. Die Beurteilung der steuerlichen Problemlage durch die Betroffenen .....</b>	<b>19</b>
I. Überblick über die Kontakte mit Praxisvertretern .....	19
II. Gespräch mit der Kassenärztlichen Bundesvereinigung am 11.7.2010 .....	20
III. Gespräch mit der Kassenärztlichen Bundesvereinigung am 26.8.2010 .....	21
IV. Gespräch mit dem Bundesverband Deutscher Privatkliniken am 8.9.2010 .....	22
V. Gespräch mit dem Klinikum Ernst von Bergmann am 18.10.2010 .....	23
VI. Gespräch mit der Deutschen Krankenhausgesellschaft am 28.10.2010 .....	23
1. Rechtliche und praktische Fragen von MVZ .....	24
2. Die Position der DKG zur Integrierten Versorgung .....	25
<b>D. Arbeitsprogramm .....</b>	<b>26</b>
I. Allgemeines .....	26
II. Medizinische Versorgungszentren .....	26
1. MVZ von Krankenhäusern .....	26
2. MVZ von Ärzten .....	27
3. Ungleichbehandlungen verschiedener MVZ .....	27
III. Integrierte Versorgung .....	27
IV. Sonstige neue Versorgungsformen .....	28

## 2. Kapitel

### Steuerliche Fragen der Medizinischen Versorgungszentren

<b>A. Problemstellung .....</b>	<b>29</b>
I. Allgemeine Rahmenbedingungen .....	29
II. Aktuelle politische Entwicklungen – Eckpunkte Versorgungsgesetz .....	30
III. Notwendige Differenzierungen .....	32
<b>B. Die Gründung von MVZ durch Krankenhäuser .....</b>	<b>33</b>
I. Konzentration der Untersuchung auf gemeinnützige Krankenhäuser .....	33
II. Das MVZ als Teil des Krankenhausbetriebs - § 67 AO .....	33
III. Gründung einer gemeinnützigen MVZ-GmbH .....	35
1. MVZ als Zweckbetriebe einer gemeinnützigen Körperschaft? .....	35
2. Die Rechtsprechung des BFH zu Zweckbetrieben .....	36
a) Die Rettungsdienst-Entscheidung des BFH als Ausgangspunkt .....	36
b) Folgeentscheidungen zu Zweckbetrieben .....	37

3. Die Funktion von Zweckbetrieben im Gemeinnützigenrecht .....	41
a) Abgrenzung zwischen gemeinnütziger Zweckerfüllung und Wettbewerbs- schutz .....	41
b) Die Grundstruktur der §§ 65 ff. AO .....	42
c) Das Verhältnis der §§ 66 ff. AO zu § 65 AO .....	44
d) Einschränkende Auslegung der §§ 66 ff. AO? .....	44
4. Die Anwendbarkeit von § 66 AO auf Krankenhaus-MVZ .....	45
a) Keine Anwendung der §§ 67, 65 AO .....	45
b) Der vom MVZ versorgte Personenkreis .....	46
c) Ungeschriebenes Merkmal der Opferbereitschaft? .....	47
d) Verbleibende Zweifel .....	48
5. Lösungsmöglichkeiten de lege ferenda .....	49
IV. Gründung einer nicht gemeinnützigen MVZ-GmbH .....	49
1. Restriktionen aus § 55 AO .....	49
2. Bürgschaft bei der Gründung eines MVZ .....	50
3. Mittelübertragung auf das MVZ im Zuge der Gründung .....	51
4. Verlusttragungspflichten – Bildung einer Organschaft .....	53
5. Risiken nicht gemeinnütziger MVZ-GmbHs .....	54
V. Ertragsteuerliche Folgen der verschiedenen Gründungsvarianten .....	55
1. MVZ als Teil des Krankenhausbetriebs .....	55
2. Gemeinnützige MVZ-GmbH .....	55
3. Nicht gemeinnützige MVZ-GmbH .....	55
VI. Zwischenfazit .....	56
<b>C. Die Gründung von MVZ durch Ärzte .....</b>	<b>57</b>
I. Notwendige Differenzierungen .....	57
II. Die Gründung einer MVZ-GbR .....	58
1. Die Aufdeckung stiller Reserven als Hauptproblem .....	58
2. Gründung in der Angestelltenvariante .....	58
3. Gründung in der Vertragsarztvariante .....	59
4. Anstellung von Ärzten als Risiko für die Freiberuflichkeit? .....	59
5. Sonderproblem: Infektion .....	61
III. Die Gründung einer MVZ-GmbH .....	62
1. Gründung in der Angestelltenvariante .....	62
2. Gründung in der Vertragsarztvariante .....	63
a) Bargründung und Sachgründung .....	63
b) Die Zulassung als wesentliche Betriebsgrundlage .....	63
IV. Die Gründung eines Gesamt-MVZ .....	65
1. Kombination von GbR und MVZ-GmbH .....	65
2. MVZ-GmbH und Kooperationsverträge .....	66
V. Laufende Besteuerung .....	66
1. MVZ-GbR .....	66
2. MVZ-GmbH .....	66
3. Gesamt-MVZ .....	67
VI. Zwischenfazit .....	67
<b>D. Umsatzsteuerliche Probleme im MVZ .....</b>	<b>68</b>
I. Umsatzsteuerfragen bei Beteiligung von Vertragsärzten .....	68
II. Umsatzsteuerfragen bei Krankenhaus-MVZ .....	70

<b>E. Übergreifende Fragestellungen der MVZ-Gründung .....</b>	<b>70</b>
I. Reformperspektiven des Koalitionsvertrages .....	70
II. Gleichheitsrechtliche Fragen unterschiedlicher Trägerstrukturen bei MVZ.....	71
1. Anknüpfungspunkte für gleichheitsrechtliche Bedenken .....	71
2. Unterschiedliche Wettbewerbsbedingungen und Gleichheitssatz.....	72
3. Steuervergünstigungen und Gleichheitssatz .....	73
III. Beihilferechtliche Fragen unterschiedlicher Trägerstrukturen bei MVZ .....	75
IV. Fazit .....	76
<b>F. Handlungsoptionen für den Gesetzgeber und Ausblick .....</b>	<b>77</b>

### 3. Kapitel

#### Steuerliche Fragen der Integrierten Versorgung

<b>A. Einleitung .....</b>	<b>79</b>
<b>B. Gesetzliche Grundlagen und mögliche Vertragsgestaltungen .....</b>	<b>79</b>
I. Vertragsgegenstand, Beteiligte, Vergütung .....	79
1. Mögliche Vertragsgegenstände .....	79
2. Zugelassene Beteiligte .....	80
3. Gemeinschaftliche Verantwortung für die Leistungserbringung .....	82
4. Die Vergütung.....	83
II. Mögliche rechtliche Gestaltungen der Leistungserbringung.....	83
<b>C. Ertragsteuerliche Probleme der Integrierten Versorgung.....</b>	<b>85</b>
I. Gefahr der Abfärbung als Grundproblem .....	85
II. Fallpauschalen und Abfärbung.....	86
III. Verdeckte Mitunternehmerschaften in der Integrierten Versorgung? .....	88
1. Verdeckte Mitunternehmerschaft als potenzielles Infektionsrisiko .....	88
2. Die Voraussetzungen einer verdeckten Mitunternehmerschaft .....	88
3. Verdeckte Mitunternehmerschaften im Rahmen der	
Integrierten Versorgung .....	90
4. Schlussfolgerungen .....	90
<b>D. Umsatzsteuerliche Probleme der Integrierten Versorgung.....</b>	<b>91</b>
I. Die Einschaltung von Managementgesellschaften	
als Problem der Umsatzsteuer .....	91
II. Die Problemlage nach der alten Gesetzesfassung vor 2009 .....	92
III. Die neue Gesetzeslage seit 2009.....	92
IV. Folgerungen .....	94
<b>E. Handlungsoptionen für den Gesetzgeber und Ausblick.....</b>	<b>94</b>

**4. Kapitel****Steuerliche Fragen sonstiger ärztlicher Kooperationen**

<b>A. Einleitung .....</b>	<b>97</b>
<b>B. Berufsausübungsgemeinschaften .....</b>	<b>97</b>
I. Begriff .....	97
II. Berufsausübungsgemeinschaft im engeren Sinn (ehemals Gemeinschaftspraxis) .....	98
1. Allgemeine Fragen .....	98
2. Gründung der Berufsausübungsgemeinschaft .....	99
3. Laufender Betrieb .....	102
III. Teilberufsausübungsgemeinschaften .....	103
IV. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaften .....	103
V. Job-Sharing .....	104
VI. Gemischte Berufsausübungsgemeinschaft .....	105
VII. Die Partnerschaftsgesellschaft (PartG) .....	105
<b>C. Organisationsgemeinschaften .....</b>	<b>106</b>
I. Praxisgemeinschaft .....	106
1. Das Verhältnis der Mitglieder zueinander und seine steuerlichen Folgen .....	106
2. Leistungen an Nichtmitglieder der Praxisgemeinschaft .....	108
3. Wechsel zwischen Praxisgemeinschaft und Gemeinschaftspraxis .....	109
II. Apparategemeinschaft .....	109
III. Laborgemeinschaft .....	110
<b>D. Praxisverbünde .....</b>	<b>111</b>
<b>E. Weitere Sonderformen ärztlicher Betätigung .....</b>	<b>111</b>
I. Betreibermodelle (Betreiber- und Beteiligungsmodelle) .....	111
II. Konsiliararztätigkeit .....	112
III. Belegarztätigkeit .....	113
IV. Angestellter Arzt in der Praxis .....	113
<b>F. Handlungsoptionen für den Gesetzgeber und Ausblick .....</b>	<b>114</b>

**5. Kapitel****Zusammenfassung und Ausblick**

<b>A. Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>	<b>117</b>
<b>I. Steuerliche Fragen von Medizinischen Versorgungszentren .....</b>	<b>117</b>
1. Differenzierungen .....	117
2. Gründung von MVZ durch Krankenhäuser .....	117
3. Gründung von MVZ durch Ärzte .....	118
4. Übergreifende Fragestellungen der MVZ-Gründung .....	119

II. Steuerliche Fragen der Integrierten Versorgung.....	120
1. Differenzierungen .....	120
2. Ertragsteuerliche Probleme der Integrierten Versorgung.....	120
3. Umsatzsteuerliche Probleme der Integrierten Versorgung.....	121
III. Steuerliche Fragen sonstiger ärztlicher Kooperationen .....	121
<b>B. Ausblick .....</b>	<b>122</b>

## Arbeitsergebnisse von Teil I und II

<b>A. Teil I .....</b>	<b>123</b>
I. Bedeutung und Rechtfertigung des Gemeinnützigkeitsrechts .....	123
1. Gemeinnützigkeit und Europäisches Unionsrecht.....	123
a) Gemeinnützigkeit und Beihilfeverbot .....	123
b) Gemeinnützigkeit und Grundfreiheiten .....	123
2. Gemeinnützigkeit und allgemeiner Gleichheitssatz .....	123
II. Übergreifende Fragen der Umsatzsteuer .....	124
1. Die Neuregelung von § 4 Nr. 14 UStG.....	124
2. Outsourcing und Kooperationen.....	124
III. Öffentliche Träger und Privatisierung .....	124
IV. Universitätskliniken/Hochschulmedizin .....	125
V. Gemeinnützige Träger .....	125
1. Die Neuregelung des § 67 AO .....	125
2. Unmittelbarkeit und Holdingstrukturen .....	126
3. Selbstlosigkeit und Outsourcing.....	126
VI. Private Träger.....	126
<b>B. Teil II .....</b>	<b>127</b>
I. Medizinische Versorgungszentren.....	127
1. Krankenhaus-MVZ.....	127
2. Ärzte-MVZ .....	127
3. Übergreifende Fragestellungen.....	128
II. Integrierte Versorgung.....	128
III. Sonstige neue Versorgungsformen .....	128
<b>C. Kurzzusammenfassung .....</b>	<b>129</b>
I. Teil I.....	129
II. Teil II .....	129
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>131</b>
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>135</b>