

SCHÄFFER

POESCHEL

Inhalt

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXII
A Einleitung	1
I Der Arzt als Unternehmer	1
II Das Recht im Wandel	3
1 Vertragsarztrechtsänderungsgesetz (VÄndG)	3
2 Regelleistungsvolumina (RLV)	4
3 GKV-Versorgungsstrukturgesetz – GKV-VStG vom 22.12.2011	5
4 Beschlüsse des Ärztetages 2011	7
5 Ärzte-Kapitalgesellschaften	7
III Prognose	8
B Die Einzelpraxis	9
I Zulassungsvoraussetzungen	9
1 Die Approbation des Arztes	10
1.1 Voraussetzungen	13
1.1.1 Staatsangehörigkeit	13
1.1.2 Kenntnisse der deutschen Sprache	14
1.1.3 Charakterliche Eignung	14
1.1.4 Gesundheitliche Eignung	15
1.1.5 Ausbildung	15
1.1.5.1 Studium nach § 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 BÄO.	15
1.1.5.2 Andere ärztliche Ausbildungen	16
1.2 Approbationserteilung und Kammermitgliedschaft	16
2 Die Approbation des Zahnarztes.	16
2.1 Voraussetzungen	16
2.1.1 Studium der Zahnheilkunde	17
2.1.2 Notwendige Dokumente	17
2.2 Approbationserteilung und Kammermitgliedschaft	17
3 Die Erlaubnis	17
3.1 Adressat der Erlaubnis	18
3.2 Zeitliche Befristung und/oder Beschränkung	18
3.3 Ausbildung	18
3.4 Erlaubniserteilung	18
4 Heilpraktikererlaubnis	19

4.1	Beschränkungen	19
4.2	Ausbildung	19
4.3	Weitere Voraussetzungen	19
4.4	Erlaubniserteilung	20
5	Niederlassung in freier Praxis	20
5.1	Praxissitz	20
5.2	Unterrichtung der Kammer	21
5.3	Berufshaftpflichtversicherung	21
6	Die vertragsärztliche Zulassung	21
7	Eintragung in das Arztregister	22
7.1	Antrag auf Zulassung	22
7.2	Verfahren vor dem Zulassungsausschuss	22
7.2.1	Eignung des Bewerbers	23
7.2.2	Ort der Niederlassung	23
7.2.3	Bedarfsplanung	23
7.3	Zulassungsbeschluss	24
7.4	Berufungsausschuss	25
8	Die vertragszahnärztliche Zulassung	25
II	Neugründung/Erwerb einer Einzelpraxis und laufende Tätigkeit	27
1	Rechtliche/betriebswirtschaftliche Vorüberlegungen	27
1.1	Neugründung	27
1.1.1	Standortwahl	27
1.1.2	Personal	28
1.1.3	Businessplan und Finanzierungsmöglichkeiten	28
1.1.4	Finanzierung über öffentliche Mittel	29
1.1.5	Finanzierung über Lebensversicherung	30
1.1.6	Rechnungswesen	31
1.2	Praxiserwerb durch Kauf	32
1.3	Praxiserwerb durch Erbschaft/vorweggenommene Erbfolge	33
1.4	Laufende Tätigkeit	34
2	Besteuerung	34
2.1	Neugründung	34
2.2	Kauf	35
2.2.1	Erwerberseite	35
2.2.2	Veräußererseite	36
2.2.3	Geschäftsveräußerung im Ganzen	36
2.2.4	Haftung für Betriebssteuern	37
2.3	Erbschaft/vorweggenommene Erbfolge	37
2.4	Laufende Besteuerung	37
2.4.1	Einkommensteuer	37
2.4.1.1	Abgrenzung freiberufliche und gewerbliche Tätigkeit (§§ 15, 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	37
2.4.1.1.1	Allgemeine Abgrenzungskriterien	37
2.4.1.1.2	Einzelfälle	38

2.4.1.1.3	Leitende und eigenverantwortliche Tätigkeit	39
2.4.1.1.4	Nebeneinander von freiberuflicher und gewerblicher Tätigkeit	39
2.4.1.2	Gewinnermittlung des Arztes/Zahnarztes	40
2.4.1.3	Brennpunkte der Außenprüfung.	42
2.4.1.3.1	Edelmetallbestände	42
2.4.1.3.2	Ehepartner/Kinder als Angestellte, Darlehen an nahe Angehörige	42
2.4.1.3.3	Fachliteratur und Wartezimmerlektüre	44
2.4.1.3.4	Fortbildungskosten, Kongresse, Seminare	44
2.4.1.3.5	Private Kfz-Nutzung	45
2.4.1.3.6	Praxisgebühr	46
2.4.1.3.7	Praxisjubiläen und Geburtstagsfeiern	46
2.4.1.3.8	Schadenersatz	47
2.4.1.3.9	Unterschlagung	47
2.4.1.4	Einkommensteuerveranlagung.	47
2.4.2	Umsatzsteuer	47
2.4.2.1	Allgemeines, Unternehmereigenschaft, Steuerbarkeit.	48
2.4.2.2	Umsatzsteuer – Befreiung heilberuflicher Umsätze gem. § 4 Nr. 14 UStG im Überblick	49
2.4.2.3	Umsatzsteuerbefreiung heilberuflicher Umsätze gem. § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG	51
2.4.2.3.1	Heilberufliche Umsätze	51
2.4.2.3.2	Anschlussbehandlungen, insbesondere von Physiotherapeuten	54
2.4.2.3.3	Katalogberufe und (begünstigte) Gesundheitsfachberufe	55
2.4.2.3.4	Ärzte	55
2.4.2.3.5	Zahnärzte	55
2.4.2.3.6	Heilpraktiker	56
2.4.2.3.7	Physiotherapeuten.	56
2.4.2.3.8	Hebammen	56
2.4.2.3.9	Gesundheitsfachberufe	57
2.4.2.3.10	Einzelne Gesundheitsfachberufe	58
2.4.2.4	Umsatzsteuerbefreiung heilberuflicher Umsätze gem. § 4 Nr. 14 Buchst. b–e UStG	60
2.4.2.5	Praxisrelevante Problemfelder	61
2.4.2.5.1	Plastische Chirurgie	61
2.4.2.5.2	Schwangerschaftsabbruch und Empfängnisverhütung	63
2.4.2.5.3	Sachverständigen- und Gutachtertätigkeit	63
2.4.2.5.4	Integrierte Versorgung i. S. d. § 140a Abs. 1 SGB V	64
2.4.2.5.5	Zahnärzte	65
2.4.2.5.6	Tierärzte.	68
2.4.2.6	Umsatzsteuerbefreiung für ehrenamtliche Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)	69
2.4.2.7	Umsatzsteuerbefreiung für Lieferung von Gegenständen mit ausgeschlossenem Vorsteuerabzug (§ 4 Nr. 28 UStG)	69
2.4.2.8	Vorsteuerabzug und Ausstellung von Rechnungen.	70
2.4.2.9	Kleinunternehmerregelung (§ 19 UStG)	72
2.4.2.10	Umsatzsteuererklärungen	72

C	Die Berufsausübungsgemeinschaft	75
I	Gemeinschaftspraxis	75
1	Voraussetzungen, Vertrags-/Privatärzte, Zulassung, (wirtschaftliche) Motivation	75
1.1	Gründungserwägungen	75
1.2	Die BAG im Berufsrecht und im Vertragsarztrecht	76
1.3	Zusammenschluss mehrerer Leistungserbringer	77
1.4	Rechts- und Kooperationsformen	77
1.5	Eigenverantwortlichkeit und medizinische Unabhängigkeit	78
1.6	Systematische Kooperation	78
1.7	Schriftlicher Gesellschaftsvertrag	79
1.8	Genehmigung des Zulassungsausschusses	79
1.9	Gemeinsamer Außenauftritt	80
1.10	Mitgliedschaft in mehreren BAG	80
2	Praxisrelevante Gründungs- und Eintrittskonstellationen in eine BAG	80
2.1	Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen zu einer BAG	80
2.2	»Beitritt« eines (Junior-) Partners in die Einzelpraxis	81
2.3	Beitritt in eine bestehende BAG	81
2.4	Gesellschafterwechsel in der BAG	82
3	Zivilrechtliche, insbesondere gesellschaftsrechtliche Grundlagen ...	82
3.1	Allgemeines	82
3.2	Gesellschaftsvertrag	84
3.2.1	Essentialia des BAG-Gesellschaftsvertrages	84
3.2.1.1	Gesellschaftszweck	84
3.2.1.2	Sitz, Firmierung, Außenauftritt, Beginn	84
3.2.1.3	Gesellschafterbeiträge	85
3.2.1.3.1	Arbeitsleistung	85
3.2.1.3.2	Sacheinlage	86
3.2.1.3.3	Bareinlage	87
3.2.1.4	Geschäftsführung	87
3.2.1.5	Vertretung	88
3.2.1.6	Gesellschafterbeschlüsse	89
3.2.1.7	Vermögensbeteiligung	90
3.2.1.7.1	Allgemeines	90
3.2.1.7.2	Sonderkonstellation: Nullbeteiligungsgesellschafter/ Scheingesellschafter	91
3.2.1.8	Ergebnisverteilung	92
3.2.1.9	Haftung	92
3.2.1.9.1	Beitritts haftung	93
3.2.1.9.2	Nachhaftung bei Ausscheiden	93
3.2.1.10	Kündigung	94
3.2.1.11	Abfindungen und Ausscheidensbilanz	95
3.2.1.12	Schriftformklausel/Salvatorische Klausel	96
3.2.2	Weitere Regelungsbereiche im Gesellschaftsvertrag	97

3.2.2.1	Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	97
3.2.2.2	Erstellung von Jahresabschlüssen.	98
3.2.2.3	Ehevertrag/Modifizierter Zugewinnausgleich	98
3.2.2.4	Schiedsgutachten	99
3.2.2.5	Schlichtung	100
3.2.2.6	Regelungen zum Vertragsarztsitz und zu Anstellungs- genehmigungen	100
3.2.2.7	Urlaub/Krankheit/Fortbildung	101
4	Besteuerung	102
4.1	Besteuerung bei Gründung und bei Eintritt in eine BAG	102
4.1.1	Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen	103
4.1.2	Überlassungsmodell	104
4.1.3	Aufnahme eines neuen Partners in eine Einzelpraxis	105
4.1.3.1	Zahlung des eintretenden Gesellschafters in das Vermögen der BAG	105
4.1.3.2	Zahlung des eintretenden Gesellschafters in das Privatvermögen des Veräußerers	108
4.1.4	Aufnahme eines weiteren BAG-Gesellschafters	109
4.1.5	Aufnahmemöglichkeiten ohne sofortige Kaufpreiszahlung.	110
4.1.5.1	Gewinnverzichtsmodell.	110
4.1.5.2	Zweistufenmodell	111
4.1.6	Gesellschafterwechsel	111
4.2	Besteuerung der laufenden Tätigkeit.	112
4.2.1	Allgemeines/Besteuerungssystematik.	112
4.2.2	Abfärbewirkung gem. § 15 Abs. 3 EStG.	112
4.2.3	Mitunternehmerstellung	114
4.2.4	Umsatzsteuer	115
II	Teil-Berufsausübungsgemeinschaft	
	(Teil-BAG)	118
1	Grundlagen, Gestaltungen in der Praxis	118
1.1	Grundlagen.	118
1.2	Kooperationsformen	119
1.3	Verbotene Zuweisung gegen Entgelt	119
1.4	Erforderlichkeit nach § 15a Abs. 5 BMV-Ä.	120
1.5	Abrechnung und Liquidation	120
2	Steuerliche Besonderheiten.	121
2.1	Allgemeines	121
2.2	Gewinnverteilung	121
2.3	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaftern und Teil-BAG	122
2.3.1	Unentgeltliche Überlassung von Geräten, Material und Personal.	123
2.3.2	Entgeltliche Nutzungsüberlassung	123
2.3.3	Eigene Geräte und eigenes Personal bei der Teil-BAG.	124
III	Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaften.	125
1	Grundlagen, wirtschaftliche Motivation, Gestaltungen in der Praxis	125
1.1	Strategische Vorteile	125

1.2	Nachteile	126
2	Berufs- und vertragsarztrechtliche Vorgaben.	127
2.1	Präsenzpflicht.	127
2.2	Festlegung einer Hauptbetriebstätte	127
2.3	Gemeinsames Versorgungskonzept.	128
2.4	Abrechnung und Honorarverteilung.	128
2.5	Fazit.	128
3	Steuerliche Besonderheiten.	129
3.1	Laufende Besteuerung	129
3.2	Gründung einer überörtlichen BAG	129
IV	Job-Sharing-BAG.	130
1	Grundlagen, wirtschaftlicher Hintergrund	130
2	Vertragsarztrechtliche Besonderheiten	131
2.1	Genehmigung durch den Zulassungsausschuss	131
2.2	Zulassung des Altgesellschafter und Zulassungsfähigkeit des Junior-Partners	131
2.2.1	Identische Fachgruppen	132
2.2.2	Tätigkeit in eigener Praxis	132
2.2.3	Beschränkung des Praxisumfangs	133
2.3	Vertragsarztstatus	133
2.4	Zulassungsprivilegien	133
3	Steuerrechtliche Besonderheiten.	134
V	Partnerschaftsgesellschaften (PartG)	135
1	Zivil-/Arztrechtliche Voraussetzungen	135
1.1	PartG in Abgrenzung zur GbR	135
1.2	Zusammenschluss zur Berufsausübung	135
1.3	Partnerschaftsvertrag und Eintragung in das Partnerschafts- register.	136
1.4	Haftung	136
1.5	Ausgestaltung im Innenverhältnis	137
1.6	Berufsrechtliche Besonderheiten.	137
1.6.1	Ärzte	137
1.6.2	Zahnärzte und Psychotherapeuten	138
1.6.3	Genehmigung des Zulassungsausschusses	138
2	Steuerliche Besonderheiten.	138
VI	Ärzte-/Zahnärzte-Kapitalgesellschaft	140
1	Zivil-/Arztrechtliche Voraussetzungen	140
1.1	Grundsätzliches	140
1.2	Berufsrechtliche Voraussetzungen	140
1.2.1	Ärztliche Gesellschafter	141
1.2.2	Berufliche Tätigkeit.	141
1.2.3	Ärztliche Führung.	141
1.2.4	Berufshaftpflichtversicherung	142

1.2.5	Namensgebung	142
1.2.6	Abrechnungsproblematik	142
1.2.7	Vertragsärztlicher Status	143
2	Steuerliche Besonderheiten.	143
2.1	Laufende Besteuerung	143
2.2	Gründung einer Ärzte-/Zahnärzte-Kapitalgesellschaft	145
2.3	Gesellschafterwechsel und Gesellschafterbeitritt	146
2.4	Beendigung der Ärzte-/Zahnärzte-Kapitalgesellschaft	146
2.5	Umsatzsteuer	147
D	Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ)	149
I	Überblick	149
II	Besteuerung	152
1	Besteuerung bei Gründung	152
1.1	Gründung einer MVZ-GbR	152
1.1.1	Gründung einer Angestellten-MVZ-GbR	152
1.1.2	Gründung einer Vertrags(zahn)ärzte-MVZ-GbR.	153
1.2	Gründung einer MVZ-GmbH	153
1.2.1	Gründung einer Angestellten-MVZ-GmbH	153
1.2.2	Gründung einer Vertrags(zahn)ärzte-MVZ-GmbH	154
1.3	Einbringung einer Mitunternehmerschaft in das MVZ	154
1.4	Sonderthema: Zurückbehaltung privatärztlicher Tätigkeit	155
2	Laufende Besteuerung	155
2.1	MVZ-GbR	155
2.2	MVZ-GmbH	156
2.3	Umsatzsteuer	156
2.3.1	§ 4 Nr. 14 Buchst. b Doppelbuchst. bb UStG	157
2.3.2	Leistungsbeziehungen zwischen MVZ-GbR und MVZ-Gesellschaftern	157
2.4	Sonderproblem: Gemeinnützigkeit und Bürgschaft	157
E	Weitere Kooperationsformen außerhalb der gemeinschaftlichen Berufsausübung	159
I	Die Praxisgemeinschaft (PG)	159
1	Allgemeine zivilrechtliche, berufsrechtliche und vertrags(zahn)- arztrechtliche Voraussetzungen	159
1.1	Definition und Abgrenzung	159
1.2	Motivationslage	160
1.3	Zivilrechtliche Ausgestaltung	160
1.3.1	Rechtsform	160
1.3.2	Gesellschaftsvertrag	161
1.4	Berufsrechtliche/Vertrags(zahn)arztrechtliche Vorgaben	162
1.4.1	Anzeigepflicht	162

1.4.2	Eigenverantwortliche, selbständige Tätigkeit in einer Praxis (§§ 17 Abs. 1, 18 Abs. 2 Ärzte-MBO)	163
1.4.3	Zuweisung gegen Entgelt	163
1.4.4	Schweigepflicht (§ 9 Ärzte-MBO), Datenschutz (§§ 27 ff. BDSG)	164
1.4.5	Nachbesetzungsverfahren	164
1.4.6	Grenzbereiche zum faktischen BAG-Gestaltungsmisbrauch	165
2	Steuerliche Behandlung der Praxisgemeinschaften	165
2.1	Ertragsteuern	165
2.1.1	Regelfall	165
2.1.2	Nicht-Ärzte als PG-Gesellschafter	166
2.1.3	Leistungen an Nicht-Gesellschafter	167
2.1.3.1	Nutzungsüberlassung von Räumlichkeiten oder Geräten mit Gewinnaufschlag ohne Zusatzleistungen	167
2.1.3.2	Überlassung von Praxisräumlichkeiten/Geräten etc. mit Gewinnaufschlag und Zusatzleistungen	168
2.2	Umsatzsteuer	168
2.2.1	Grundsätze – Struktur – Unternehmereigenschaft – steuerbare Leistungen	168
2.2.2	Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 Buchst. d UStG	169
2.2.2.1	Unmittelbare Verwendung für Leistungen nach § Nr. 14 Buchst. a oder b UStG	170
2.2.2.2	Leistung an Gesellschafter der Praxisgemeinschaft	170
2.2.2.3	Genau anteilmäßige Erstattung der gemeinsamen Kosten	170
2.2.2.4	Keine Wettbewerbsverzerrungen	171
2.2.3	Nicht-Ärzte als Gesellschafter der Praxisgemeinschaft	172
2.2.4	Leistungen der PG an Nicht-Gesellschafter	172
II	Die Apparategemeinschaft (ApG)	173
1	Allgemeine zivilrechtliche, berufsrechtliche und vertrags(zahn)- arztrechtliche Voraussetzungen	173
1.1	Definition	173
1.2	Rechtsform, Gesellschaftsvertrag, Gesellschafterbestand	173
1.3	Anzeigepflicht	173
2	Steuerliche Behandlung der Apparategemeinschaft	174
2.1	Ertragsteuern	174
2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Apparategemeinschaft	175
III	Die Laborgemeinschaft (LabG)	176
1	Allgemeine zivilrechtliche, berufsrechtliche und vertrags(zahn)- arztrechtliche Voraussetzungen	176
1.1	Definition und Rechtsgrundlagen der Laborgemeinschaft; Rechtsentwicklung	176
1.2	Rechtsform	177
2	Steuerliche Behandlung der Laborgemeinschaft	177
2.1	Ertragsteuern	177
2.2	Umsatzsteuer	178

IV	Betreibermodelle	180
1	Begriffseingrenzung	180
2	Wirtschaftliche Hintergründe	180
3	Zivilrechtliche, berufsrechtliche und vertrags(zahn)arztrechtliche Voraussetzungen.	181
3.1	Zivilrechtliche Rechtsbeziehungen, Rechtsform der Betreibergesellschaft	181
3.2	Eigenverantwortliche leitende Tätigkeit des Arztes in eigener Praxis	181
3.3	Schweigepflicht.	182
3.4	Zuweisung gegen Entgelt	182
4	Steuerliche Behandlung von Betreibermodellen.	183
4.1	Ertragsteuern	183
4.2	Umsatzsteuer	185
F	Besteuerung der Sonderformen ärztlicher Betätigung	187
I	Der angestellte Arzt/Zahnarzt in der Einzelpraxis/ Berufsausübungsgemeinschaft.	187
1	Allgemeines	187
2	Besteuerung	188
2.1	Ertragsteuern beim niedergelassenen Arzt/Zahnarzt	188
2.1.1	Tätigwerden aufgrund eigener Fachkenntnisse	189
2.1.2	Leitende Tätigkeit	190
2.1.3	Eigenverantwortliche Tätigkeit	190
2.1.3.1	Eigenverantwortlichkeit und Anzahl der Mitarbeiter, insbesondere bei Fachärzten für Laboratoriumsmedizin.	192
2.1.3.2	Zweitpraxis/Praxisfiliale	193
2.2	Ertragsteuern beim angestellten Arzt/Zahnarzt	193
2.3	Umsatzsteuer	194
II	Der angestellte Arzt/Zahnarzt im Krankenhaus (außer chefärztliche Tätigkeit).	195
1	Allgemeines	195
2	Besteuerung	195
2.1	Ertragsteuern	195
2.2	Umsatzsteuer	196
III	Chefärztliche Tätigkeit	197
1	Allgemeines	197
2	Besteuerung	197
2.1	Ertragsteuern	197
2.2	Umsatzsteuer	200
IV	Konsiliarärztliche Tätigkeit	201
1	Allgemeines	201
2	Besteuerung	201

2.1	Ertragsteuern	201
2.2	Umsatzsteuer	202
V	Belegärztliche Tätigkeit	205
1	Allgemeines	205
2	Besteuerung	205
2.1	Ertragsteuern	205
2.1.1	Ertragsteuern beim »klassischen« Belegarzt	206
2.1.2	Ertragsteuern beim Honorarbelegarzt	206
2.2	Umsatzsteuer	207
G	Vorfragen der Übergabe/Übernahme von Arzt- und Zahnarztpraxen (Vorbereitungsphase)	209
I	Die Übernahme begünstigende Vorbereitungsmaßnahmen	211
1	Vorbereitungshandlungen seitens des Abgebenden	211
1.1	Tatsächliche Vorbereitungshandlungen	211
1.1.1	Das »Schmücken der Braut«	211
1.1.2	Wirtschaftliche Daten/Zusammenstellung von Unterlagen	212
1.1.3	Genehmigungen/Zustimmungen	213
1.2	Zeithorizont	214
2	Vorbereitungsmaßnahmen seitens des potenziellen Übernehmers	214
II	Zulassungs-/Nachbesetzungsverfahren	216
1	Nichtzulassungsbeschränkter Bereich	216
1.1	Antrag und Nachweise	216
1.2	Ungeeignetheit	217
1.3	Verzahnung von vertrags(zahn)arztrechtlichen und zivilrechtlichen Erfordernissen	217
2	Zulassungsbeschränkter Bereich/Nachbesetzungsverfahren	217
2.1	Verfassungsrechtliche Zulässigkeit/Betroffene Personengruppen	217
2.2	Verfahrensablauf	218
2.2.1	Freiwerden eines Vertragsarztsitzes	218
2.2.2	Antrag auf Nachbesetzung	219
2.2.3	Ausschreibung des Vertragsarztsitzes	219
2.2.4	Entscheidung über die Nachbesetzung des Vertragsarztsitzes	220
2.2.4.1	Auswahlentscheidung	220
2.2.4.1.1	Allgemeines zur Auswahlentscheidung	221
2.2.4.1.2	Verkehrswertgarantie, § 103 Abs. 4 Satz 8 SGB V	221
2.2.4.1.3	Berufliche Eignung, Approbationsalter, Dauer der ärztlichen Tätigkeit, § 103 Abs. 4 Satz 5 Nr. 1–3 SGB V	222
2.2.4.1.4	Mindestens fünfjährige Tätigkeit im unterversorgten Gebiet, § 103 Abs. 4 Satz 5 Nr. 4 SGB V	223
2.2.4.1.5	Ehegatte, Lebenspartner, Kind, § 103 Abs. 4 Satz 5 Nr. 5 SGB V	223

2.2.4.1.6	Angestellter Arzt und BAG-Partner, § 103 Abs. 4 Satz 5 Nr. 6 SGB V	223
2.2.4.1.7	Besondere Versorgungsbedürfnisse, § 103 Abs. 4 Satz 5 Nr. 7 SGB V	224
2.2.4.1.8	Bevorzugung von Allgemeinärzten, § 103 Abs. 4 Satz 6 SGB V	224
2.2.4.1.9	Warteliste, § 103 Abs. 5 Satz 3 SGB V	224
2.2.4.1.10	Sonderfall: BAG, § 103 Abs. 6 SGB V	225
2.2.4.2	Gewichtung der Einzelkriterien durch Gesamtbeurteilung	225
2.2.4.3	Rechtsfolgen der Auswahlentscheidung	226
2.2.4.4	Verzahnungsmöglichkeiten von Zivil- und Sozialrecht/Zulassungs- entscheidung	227
2.3	Konsequenzen für die taktische Vorgehensweise der Praxis- übergabe	227
2.3.1	Veräußererseite	227
2.3.2	Erwerberseite	228
III	Bewertung von Arzt-/Zahnarztpraxen	230
1	Allgemeines	230
2	Bewertungsverfahren nach IDW S 1 (2008)	231
2.1	Allgemeines	231
2.2	Ertragsüberschüsse	232
2.3	Kapitalisierungszinssatz	233
2.3.1	Basiszinssatz	234
2.3.2	Risikozuschlag	234
2.4	Liquidationswert	235
3	Vereinfachtes Ertragswertverfahren gem. § 199 ff. BewG	235
3.1	Allgemeines	235
3.2	Nachhaltig erzielbarer Jahresertrag	236
3.3	Kapitalisierungsfaktor	237
3.4	Nicht betriebsbedingte Wirtschaftsgüter, junge Wirtschaftsgüter, Beteiligungen an anderen Gesellschaften	237
3.5	Mindestwert: Substanzwert	237
4	BÄK-Verfahren	238
4.1	Allgemeines	238
4.2	Substanzwert	238
4.3	Ideeller Wert (Goodwill)	239
4.3.1	Nachhaltig erzielbarer Gewinn	239
4.3.2	Alternatives Arztgehalt	240
4.3.3	Prognosemultiplikator	241
4.3.4	Wertbeeinflussende Faktoren	241
4.3.5	Ideeller Wert (Goodwill)	242
4.4	Zusammenfassung BÄK-Verfahren	242
5	Sonstige Wertermittlungsmethoden	244
6	Zusammenfassung/Vor- und Nachteile der einzelnen Bewertungs- methoden	244

H	Übertragung einer Einzelpraxis durch Verkauf	247
I	Allgemeines	247
1	Statistik	247
2	Verzahnung mehrerer Rechtsgebiete	248
3	Letter of Intent, Vorverträge	248
II	Der Kaufvertrag	250
1	Formerfordernisse	250
2	Vertragsparteien	251
2.1	Regelfall	251
2.2	Praxisveräußerung nach Tod des Praxisinhabers	252
3	Kaufgegenstand	252
3.1	Materielles Vermögen	253
3.2	Immaterielles Vermögen	254
3.3	Verträge mit Dritten	255
4	Kaufpreis	255
5	Zahlungsmodalitäten	256
6	Lastenfreies Eigentum	258
7	Gewährleistung/Garantien	259
7.1	Voraussetzungen	259
7.2	Rechtsfolgen	259
8	Patientenkartei	260
8.1	Rechtsprechungsentwicklung	260
8.2	Bestehendes Einverständnis der Patienten	261
8.3	Fehlendes Einverständnis	262
9	Übergang von Arbeitsverhältnissen	263
9.1	Gesetzliche Regelungen des § 613a BGB	263
9.2	Regelungen im Kaufvertrag	264
10	Zustimmung des Ehegatten (§ 1365 BGB)	265
11	Übernahme von Verträgen, insbesondere des Mietvertrages	265
12	Übergangszeitpunkt	267
13	Wettbewerbsverbot	267
13.1	Allgemeines, Interessenlage	267
13.2	Inhaltliche Regelungen der Wettbewerbsklausel	268
13.2.1	Gegenständliche Begrenzung	268
13.2.2	Räumliche Grenze	269
13.2.3	Zeitliche Grenze	269
13.3	Rechtsfolgen einer zu weit gezogenen Wettbewerbsklausel	270
13.4	Vereinbarung einer Vertragsstrafe	270
14	Nachbesetzungsverfahren	271
15	Bedingungen im Kaufvertrag	271
16	Schiedsgerichtsverfahren	272
17	Salvatorische Klauseln	273

III	Besteuerung	274
1	Einkommensteuer	274
1.1	Einkommensteuer beim Übernehmer	274
1.2	Einkommensbesteuerung beim Übergeber	274
1.2.1	Systematik der Besteuerung	274
1.2.2	Abgrenzung Veräußerungsgewinn/Laufender Gewinn	276
1.2.3	Voraussetzungen für die Tarifbegünstigungen nach der Fünftel- Regelung gem. § 34 Abs. 1 EStG	277
1.2.3.1	Praxisveräußerung/Veräußerung einer Teilpraxis	278
1.2.3.1.1	Entgeltliche Übertragung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen der Einzelpraxis	278
1.2.3.1.2	Entgeltliche Übertragung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen einer Teilpraxis	279
1.2.3.2	Beendigung der selbständigen Tätigkeit	280
1.2.3.2.1	Grundsatz: Vollbeendigung	280
1.2.3.2.2	Ausnahmen/Konkretisierungen	280
1.2.3.2.2.1	Zurückbehaltung von Patienten	280
1.2.3.2.2.2	Einstellen der selbständigen Tätigkeit im bisherigen örtlichen Tätigkeitsbereich.	281
1.2.3.2.2.3	Tätigkeitsaufnahme nach Wartezeit am bisherigen örtlichen Tätigkeitsbereich.	282
1.2.3.2.2.4	Nichtselbständige Tätigkeit/Freie Mitarbeit.	283
1.2.3.2.2.5	Nebentätigkeit und Gutachtertätigkeit.	283
1.2.4	Rechtsfolge: Veräußerungsgewinn unterliegt der Fünftelregelung. . .	284
1.2.4.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	284
1.2.4.2	Kleine Tarifbegünstigung (Fünftel-Methode).	285
1.2.5	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG und Große Tarifbegünstigung nach § 34 Abs. 3 EStG	286
1.2.5.1	Zusätzliche Voraussetzungen für die Große Tarifbegünstigung nach § 34 Abs. 3 EStG und den Freibetrag für Veräußerungsgewinne gem. § 16 Abs. 4 EStG	287
1.2.5.1.1	Vollendung des 55. Lebensjahres oder dauernde Berufsunfähig- keit	287
1.2.5.1.2	Gewährung nur einmal im Leben.	287
1.2.5.1.3	Antrag	288
1.2.5.1.4	Begünstigungshöchstgrenzen.	288
1.2.5.2	Rechtsfolgen	288
1.2.5.2.1	Freibetrag gem. § 16 Abs. 4 EStG	288
1.2.5.2.2	Große Tarifbegünstigung	288
1.2.6	Besteuerung bei Kaufpreistraten, Leibrenten und Zeitrenten	290
1.2.6.1	Leibrenten	290
1.2.6.2	Zeitrenten	291
1.2.6.3	Kaufpreistraten	291
1.2.7	Sonderkonstellation: Praxis im eigenen Haus	292
2	Umsatzsteuer	293
3	Haftung des Erwerbers	293

IV	Finanzierung	295
1	Allgemeines	295
2	Darlehensarten	295
3	Sicherheiten	297
4	Rating	298
5	Einzelne typische Kreditkonditionen	299
I	Sonstige Übertragungsmöglichkeiten einer Einzelpraxis (außer Veräußerung)	303
I	Praxisaufgabe	303
1	Zivilrecht/Arzt-/Vertragsarztrecht	303
2	Einkommensteuer	304
2.1	Voraussetzungen	304
2.2	Rechtsfolgen	304
II	Praxisverpachtung	306
1	Zivilrecht/Arzt-/Vertragsarztrecht	306
2	Steuerrecht	306
III	Unentgeltliche Übertragung	308
1	Zivilrecht/Vertragsrecht	308
2	Steuerrecht	308
2.1	Einkommensteuer	308
2.2	Umsatzsteuer	309
2.3	Erbschaftsteuer	310
J	Übertragung eines BAG-Mitunternehmeranteils	311
I	Verkauf	311
1	Zivilrechtliche und gesellschaftsrechtliche Erfordernisse	311
1.1	Rechtskauf gem. § 453 BGB	311
1.2	Formvorschriften und Genehmigungspflichten	312
1.3	Haftung des Neu-Gesellschafters für Alt-Verbindlichkeiten	312
2	Berufs- und vertragsarztrechtliche Erfordernisse	313
3	Steuerrecht	314
3.1	Einkommensteuer	314
3.1.1	Einkommensteuer beim Neu-Gesellschafter	314
3.1.2	Einkommensteuer beim (ausscheidenden) Alt-Gesellschafter	315
3.2	Umsatzsteuer	315
3.3	Grunderwerbsteuer	316
II	Ausscheiden eines Gesellschafters aus der BAG gegen Abfindung	317
1	Zivil- und gesellschaftsrechtliche Erfordernisse	317
2	Berufsrechtlich und vertragsarztrechtliche Erfordernisse	317
3	Steuerrecht	318

3.1	Einkommensteuer	318
3.1.1	Ausscheiden gegen Barabfindung	318
3.1.2	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung	318
3.2	Sonstige Steuern	321
III	Aufgabe eines BAG-Anteils, insbesondere Realteilung	323
1	Zivil- und Gesellschafts-, Berufs- und Vertragsarztrecht	323
2	Steuerrecht	323
2.1	Einkommensteuer	323
2.2	Sonstige Steuern	325
2.2.1	Umsatzsteuer	325
2.2.2	Grunderwerbsteuer	326
IV	Unentgeltliche Übertragung eines BAG-Anteils	327
1	Zivil- und Gesellschaftsrecht	327
2	Berufsrecht und Vertragsarztrecht	327
3	Steuerrecht	328
3.1	Einkommensteuer	328
3.2	Umsatzsteuer	330
3.3	Schenkungs-/Erbchaftsteuer	330
V	Besonderheiten bei der Kaufpreisfinanzierung	332
	Anhang Musterverträge	333
1	Mustervertrag Praxiskauf	333
2	Mustervertrag Berufsausübungsgemeinschaft	339
3	Mustervertrag Einbringung einer Einzelpraxis (Einbringungsvertrag)	345
4	Mustervertrag Gesellschaftsvertrag	348
5	Mustervertrag Praxisgemeinschaftsvertrag	353
6	Mustervertrag Gesellschaftsvertrag der ...-Laborgemeinschaft-GbR	358
7	Mustervertrag Mietvertrag über Praxisräume	362
	Literaturverzeichnis	367
	Stichwortregister	368