

Inhaltsverzeichnis

	Rdnr.	Seite
Vorwort		5
Inhaltsübersicht		7
Literaturverzeichnis		19
Abkürzungsverzeichnis		23
Kapitel I: Angestelltentätigkeit	1	27
1. Abgrenzung nichtselbständiger Tätigkeit gegenüber selbständiger Tätigkeit	5	28
a) Arztvertreter	6	28
b) Betriebsarzt, Hilfsarzt bei Gesundheitsämtern, Bundesbahnvertrauensarzt, Amtsarzt, Knappschaftsarzt, Musterungsvertragsarzt	9	29
c) Arzt als Rechnungsprüfer	14	30
d) Arzt/Zahnarzt als Vorstandsmitglied einer Kassenärztlichen/Kassenzahnärztlichen Vereinigung	15	30
e) Weiterbildungsassistent/Zahnarztassistent	16	30
f) Krankenhausärzte	17	31
2. Arbeitsmittel	28	33
3. Bereitschaftsdienste – Zuschläge für Mehrarbeit	29	34
4. Bewerbungskosten	36	35
5. Förderung wissenschaftlicher Tätigkeit	41	35
6. Gutachtertätigkeit	43	36
7. Mehrfahrten zur Arbeitsstätte	44	36
8. Nebeneinkünfte	45	36
9. Schwesternunterricht	48	37
10. Vergütungen an Mitarbeiter (Pool)	51	37
11. Werbungskosten	55	38
12. Zuschläge für Mehraufwendungen für Verpflegung	57	38
Kapitel II: Gründung/Übernahme einer Praxis	58	39
1. Allgemeines	58	39
2. Gründung einer Arzt- oder Zahnarztpraxis	61	40
3. Übernahme einer Praxis	72	43
4. Finanzierungsfragen	84	46
5. Kontokorrentzinsen/Abziehbarkeit	87	46

	Rdnr.	Seite
Kapitel III: Niedergelassener Arzt/Zahnarzt	94	49
1. Abfindung für Aufgabe von Praxisräumen	94	51
2. Abfließen von Ausgaben	95	51
3. Abgrenzung freiberuflicher gegenüber gewerblicher Tätigkeit	96	51
4. Absetzungen für Abnutzung	113	54
a) Praxisgebäude	114	54
b) Praxiseinrichtung	119	54
c) Sonderabschreibungen	123	56
d) Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	128	57
5. Arbeitszimmer	130	57
6. Arzturnfallausstattung (Notfallkoffer)	144	60
7. Aufwandsentschädigung	145	60
8. Aufzeichnungspflichten	146	60
9. Ausbildungskosten	157	62
10. Berufsbildungskosten, Kongresse und Seminare	158	62
a) Abgrenzungsfragen bei Fortbildungskosten	158	62
b) Kongresse und Seminare	172	66
11. Berufsgenossenschaft	192	72
12. Berufskleidung	197	72
13. Berufskosten	202	73
14. Berufskrankheiten	203	73
15. Berufsspezifische Versicherungen	208	75
16. Berufsverbände	215	76
17. Betriebsvergleich für Arztpraxen	217	76
18. Bewachungskosten	221	78
19. Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter	224	78
20. Bewirtungsaufwendungen	228	79
21. Buchführung	233	80
a) Allgemeines	233	80
b) Der Unterschied der Gewinnermittlungsarten	236	80
c) Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschußrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	237	81
22. Doppelte Haushaltsführung	244	82
23. Edelmetallbestände in der Arzt- und Zahnarztpraxis	254	85
24. EDV-Unterstützung	269	87
25. Ehefrau als Angestellte	270	87
26. Ehegatten-Arbeitsverhältnisse	271	87
27. Ehrenämter	272	87
28. Eigenlabor des Zahnarztes	277	88
29. Erweiterte Honorarverteilung	284	89
30. Fachliteratur/Wartezimmerlektüre	285	90
31. Fahrten zwischen Wohnung und Praxis/Arbeitsstätte	291	91

	Rdnr.	Seite
32. Familienangehörige – Beschäftigung von Ehegatten und Kindern in der Praxis	295	91
a) Ehefrau als Angestellte in der Praxis	296	92
b) Steuerliche Vorteile bei Beschäftigung des Ehepartners	301	93
c) Anerkennung von Ehegatten-Arbeitsverhältnissen	308	95
d) Ehegatten-Direktversicherung	320	98
e) Weihnachtsgratifikation an Arbeitnehmer-Ehegatten	322	98
f) Mitarbeit von Kindern	323	98
33. Fortbildungskosten	324	99
34. Freibetrag gemäß § 18 Abs. 4 EStG	325	99
35. Freiwillige Zuschüsse	326	100
36. Gemeinschaftspraxis	327	100
37. Gemischte Nutzung von Wirtschaftsgütern	328	100
38. Geschenke/Gelegenheitsgeschenke/Aufmerksamkeiten	329	100
39. Hausapotheke	332	101
40. Hausgehilfin/Haushaltshilfe	337	102
41. Honorarforderung – Erlaß	338	102
42. Kammer- und Verbandsbeiträge	340	102
43. Kooperationsformen	350	104
44. Kraftfahrzeug – steuerliche Behandlung	351	104
45. Krankentagegeldversicherung	365	106
46. Leibrente als Betriebseinnahme	366	106
47. Mehrfahrten zur Praxis/Arbeitsstätte	367	107
48. Patientenkartei	368	107
49. Planungskosten für Praxisanbau	370	107
50. Praxisaufgabe	371	107
51. Praxiseinrichtung	372	108
52. Praxisgemeinschaft	373	108
53. Praxisgründung/Praxisgründungskosten	374	108
54. Praxisjubiläum	375	108
55. Praxisveräußerung	376	108
56. Praxisverlegung	377	108
57. Praxisvertretungen – Fahrtkosten	378	109
58. Praxiswert	379	109
59. Privatvermögen – Nachweis	380	110
60. Professorentitel	381	110
61. Promotion/Habilitation	383	110
62. Röntgenapparat	387	111
63. Schadenersatz	388	111
64. Sonderausgaben	389	111
65. Spenden	390	111
66. Sportmedizin	391	112
67. Sprachkurs	392	112

	Rdnr.	Seite
68. Telefonkosten	393	112
69. Umzugskosten	400	113
70. Verluste	401	114
71. Verpflegungsmehraufwand	402	114
72. Versicherungsprämien	408	115
73. Versorgungsabgaben/Versorgungswerk	410	115
74. Veruntreuung	411	115
75. Videogerät in der Praxis	412	116
76. Weihnachtsgratifikation/Weihnachtszuwendung	414	116
77. Witwenbezüge	415	116
78. Zuwendungen an Ärzte	416	116
79. Zu- und Abfließen von Einnahmen (Ausgaben)	417	117
a) Privatärztliche Verrechnungsstelle	418	117
b) Kassen(zahn)ärztliche Vereinigung	419	117
c) Abzüge der Verrechnungsstellen	423	118
d) Zufluß von Einnahmen nach Aufgabe der Praxis	426	118
e) Abfluß bei Überweisungsaufträgen	427	118
80. Zwei-Konten-Modell	428	119
Kapitel IV: Besonderheiten einzelner Fachrichtungen	431	120
1. Augenärzte	432	120
a) Augenarzt	432	120
b) Augenärztliche Gemeinschaftspraxis	433	120
2. Betriebsärzte, Hilfsärzte bei Gesundheitsämtern, Bundesbahn- vertrauensärzte, Amtsarzt, Knappschaftsarzt, Musterungsvertragsarzt	438	122
3. Krankenanstalten, Kurheime, Sanatorien	439	122
4. Laboratoriumsmedizin	446	123
a) Gewerbliche Tätigkeit	446	123
b) Einschaltung von Laborärzten oder selbständigen Laborgemeinschaften	447	123
5. Röntgenarzt	451	124
6. Sonstige ärztliche Tätigkeiten und sonstige Heilberufe	452	124
7. Tierärzte	453	125
a) Medikamentenabgabe	453	125
b) Vergütungen	460	126
8. Zusatzausbildung von Ärzten	465	126
Kapitel V: Ärztliche Kooperationsformen	466	127
1. Gründung einer Gemeinschaftspraxis	469	127
a) Partner leistet Ausgleichszahlung	472	128
b) Einbringung Praxis und Einbringung Kapital	481	130

	Rdnr.	Seite
c) Eintritt in bestehende Gemeinschaftspraxis	488	132
d) Übergangs-Gemeinschaftspraxis/Praxisgemeinschaft	489	132
2. Auflösung von Gemeinschaftspraxen	494	134
a) Ausscheiden eines Gesellschafters	498	135
b) Realteilung	508	137
c) Aufgabe einer Gemeinschaftspraxis im ganzen	514	138
3. Labor- und Apparategemeinschaften	517	139
4. Beteiligung eines Arztes an einer GmbH	525	141
5. Medizinische Großgeräte – gemeinsame Nutzung	526	141
6. Gründung einer Praxisgemeinschaft	536	142
a) Allgemeines	536	142
b) Steuerliche Behandlung der Praxisgemeinschaft	540	143
Kapitel VI: Umsatzsteuer	541	144
1. Arzt als Unternehmer	541	144
2. Steuerbare Umsätze	543	144
a) Hilfsgeschäfte	545	145
b) Eigenverbrauch	548	145
aa) Eigenverbrauch durch Entnahme von Gegenständen	549	145
bb) Eigenverbrauch durch Ausführung sonstiger Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9 UStG	553	146
3. Besondere Entgeltformen	557	147
a) Geschenke als Entgelt	557	147
b) Gold als Entgelt	558	147
c) Alters- und Hinterbliebenenversorgung	559	148
4. Durchlaufende Posten	560	148
5. Umsatzsteuerbefreiung der Heilberufe	562	149
a) Umsatzsteuerbefreiung des Arztes	566	149
aa) Tätigkeit als Arzt	566	149
bb) Sonstige Heilberufe	619	154
cc) Klinische Chemiker	652	158
dd) Persönlicher Umfang der Umsatzsteuerbefreiung	654	158
ee) Sachlicher Umfang der Umsatzsteuerbefreiung	657	159
b) Umsatzsteuerbefreiung des Zahnarztes	660	159
aa) Tätigkeit als Zahnarzt	660	159
bb) Prothetikumsätze des Zahnarztes	668	161
cc) Ermäßigter Steuersatz	681	164
dd) Steuerbefreiung des Erben eines Zahnarztes für Prothetikumsätze	686	165
c) Umsatzsteuer der Tierärzte	687	165
aa) Tierarzt	687	165
bb) Keine Umsatzsteuerbefreiung	689	166

	Rdnr.	Seite
cc) Ermäßigter Steuersatz für Fütterungsarzneimittel und zubereitetes Futter	690	166
dd) Ermäßigter Steuersatz für Tier-Seuchenbekämpfung und künstliche Tierbesamung	691	166
6. Umsätze eines von einem Arzt betriebenen privaten Krankenhauses, einer Diagnoseklinik und anderer Einrichtungen ärztlicher Heilbehandlung, Diagnostik oder Befunderhebung	694	167
a) Umsätze eines von einem Arzt betriebenen privaten Krankenhauses	695	167
b) Umsätze vom Arzt betriebener Diagnoseklinik, anderer Einrichtungen ärztlicher Heilbehandlung, Diagnostik oder Befunderhebung	699	168
c) Die steuerbefreiten Umsätze	706	169
7. Umsatzsteuerbefreiung der ehrenamtlichen Tätigkeit	724	170
8. Umsatzsteuerbefreiung für Lieferungen, Entnahme und unternehmensfremde Verwendung bestimmter Gegenstände	731	172
9. Vorsteuerabzug	737	173
a) Errichtung eines Praxisgebäudes auf Arzt-Eheleuten gemeinsam gehörendem Grundstück	737	173
b) Vermietung von von Arzt-Ehefrau angeschafften Praxiseinrichtungen und Geräten an Arzt-Ehemann	749	176
10. Umsatzbesteuerung der Kleinunternehmer	750	177
a) Nichterhebung der Umsatzsteuer für Umsätze von Kleinunternehmern	750	177
b) Option des Kleinunternehmers zur Regelbesteuerung	754	177
c) Steuerabzugsbetrag bei Anwendung der Regelbesteuerung	755	178
d) Änderungen ab 1. 1. 1990	758	179
11. Gemeinschaftspraxis, Praxis-, Apparat- und Laborgemeinschaft	759	179
a) Gemeinschaftspraxis	759	179
b) Umsatzsteuerfreiheit der Praxis-, Apparat- und Laborgemeinschaft	775	183
12. Veräußerung einer Arztpraxis	787	185
a) Praxisveräußerung im ganzen	788	185
b) Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	790	185
c) Steuersatz und Steuerbefreiungen	793	186
d) Entstehung der Steuerschuld und Haftung	798	186
e) Beispiel für die Berechnung der Umsatzsteuer	800	186
13. Fortführung einer Arztpraxis durch den Erben	802	187
14. Aufzeichnungspflichten	805	188
a) Besteuerung als Kleinunternehmer	806	188
b) Besteuerung nach den allgemeinen Grundsätzen des Umsatzsteuergesetzes	807	188

	Rdnr.	Seite
15. Umsatzsteuervoranmeldung, Umsatzsteuererklärung	809	189
a) Umsatzsteuervoranmeldung	809	189
b) Umsatzsteuererklärung	812	189
Kapitel VII: Einheitsbewertung/Vermögensteuer	813	190
1. Ausübung eines freien Berufes	814	190
2. Betriebsvermögen	815	190
3. Zur Altersversorgung angespartes Vermögen	817	191
4. Nicht zum sonstigen Vermögen gehörige Wirtschaftsgüter	818	191
5. Schuldposten bei Ermittlung des Gesamtvermögens	820	191
6. Labor- und Apparategemeinschaften von Ärzten	821	191
Kapitel VIII: Außenprüfung	823	193
1. Sinn und Zweck	823	193
2. Zulässigkeit	824	193
3. Zuständigkeiten	829	194
4. Einteilung der Praxen in Größenklassen	836	195
5. Prüfungsanordnung	837	196
6. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	849	198
7. Prüfungstermin	854	199
8. Prüfungsort	857	199
9. Prüfungsablauf	858	200
a) Der Prüfer erscheint in der Praxis	858	200
b) Prüfungsgrundsätze	861	200
c) Keine Totalprüfung	868	201
d) Die Schlußbesprechung und ihre Folgen	872	202
e) Der Prüfungsbericht	887	205
10. Abgekürzte Außenprüfung	894	207
11. Rechte und Pflichten des Arztes während der Außenprüfung	896	207
a) Anwesenheit und Mitwirkung des Arztes	898	207
b) Patientenkartei	902	208
c) Befragung des Praxispersonals	903	209
d) Zeit der Außenprüfung	904	209
e) Arbeitsraum für den Prüfer	905	209
f) Praxisbesichtigung	909	210
12. Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung	910	210
a) Förmliche Beschwerde	911	210
b) Dienstaufsichtsbeschwerde	917	211
c) Wirkung der Beschwerden	919	212
13. Außenprüfung und Strafverfahren	924	213
a) Tatverdacht und Einleitung eines Strafverfahrens	924	213
b) Wie der Prüfer vorzugehen hat	925	213

	Rdnr.	Seite
Kapitel IX: Selbstanzeige	926	214
1. Wer kann Selbstanzeige erstatten?	928	214
2. Wo ist die Selbstanzeige zu erstatten?	932	215
3. Form der Selbstanzeige	935	216
4. Inhalt der Selbstanzeige	936	216
5. Fristgerechte Nachzahlung	939	217
6. Für Selbstanzeige kann es zu spät sein	948	218
a) Erscheinen des Prüfers	950	218
b) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens	958	219
c) Entdeckung der Tat	966	220
7. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung	969	221
8. Beispiele	977	222
Kapitel X: Praxisaufgabe/Praxisveräußerung	982	225
1. Allgemeines	982	225
2. Praxiswert	983	225
3. Praxiswert bei Ehescheidung	988	227
4. Praxisübertragung	998	232
a) Praxisveräußerung	998	232
b) Praxisaufgabe	1008	234
c) Veräußerung eines Praxisanteils	1011	235
d) Unentgeltliche Übertragung einer ärztlichen Einzelpraxis	1012	235
e) Wohnsitzverlegung in die Schweiz nach Praxisveräußerung	1014	236
f) Freibeträge; Tarifvergünstigung	1015	236
g) Praxisveräußerung durch Erben bei fehlender Berufsqualifikation	1019	237
5. Praxis im eigenen Haus und Praxisveräußerung	1020	237
6. Abschreibung des Praxiswerts	1025	239
7. Einkommensteuerliche Behandlung der bei Praxisübertragung gezahlten Beträge	1029	241
a) Kaufpreistraten	1031	241
b) Betriebliche Veräußerungsleibrenten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	1032	241
c) Betriebliche Veräußerungsleibrenten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1033	242
d) Betriebliche Veräußerungszeitrenten	1034	243
e) Gewinn- und Umsatzbeteiligung	1035	243
f) Betriebliche Versorgungsrenten	1036	244
g) Private Versorgungsleibrenten	1037	244
h) Unterhaltsleibrenten	1038	245
8. Haftung des Erwerbers einer Praxis	1039	245
9. Praxisübergabe planen	1050	248

	Rdnr.	Seite
10. Checklisten	1054	248
a) Checkliste für die Angehörigen bei Ableben des Praxisinhabers	1054	248
b) Checkliste für Praxisabgeber bei Praxisveräußerung	1064	250
c) Checkliste für Praxisübernehmer/Praxisabgeber	1073	252
d) Checkliste Nachfolgeregelung	1082	253
Kapitel XI: Musterverträge/Arbeitshilfen	1095	255
1. Merkblatt: für Kassenzulassung	1095	255
2. Mietvertrag Arztpraxis	1096	256
3. Praxisgemeinschaftsvertrag	1097	262
4. Vertrag einer Gemeinschaftspraxis	1098	266
5. Praxisübernahmevertrag	1099	271
6. Arbeitsvertrag für Weiterbildungsassistent	1114	275
7. Berufsausbildungsvertrag für Arzthelferin	1115	278
8. Berufsausbildungsvertrag für Zahnarzthelferin	1116	282
Stichwortverzeichnis		297