

# Inhaltsverzeichnis

	Rdnr.	Seite
Vorwort . . . . .		5
Inhaltsübersicht . . . . .		7
Literaturverzeichnis . . . . .		19
Abkürzungsverzeichnis . . . . .		23
<b>Kapitel I: Angestelltentätigkeit . . . . .</b>	<b>1</b>	<b>27</b>
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) Arz/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
<b>Kapitel II: Gründung/Übernahme einer Praxis . . . . .</b>	<b>58</b>	<b>39</b>
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
<b>Kapitel III: Niedergelassener Arzt/Zahnarzt</b> . . . . .	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
<b>Kapitel IV: Besonderheiten einzelner Fachrichtungen . . . . .</b>	<b>431</b>	<b>120</b>
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
<b>Kapitel V: Ärztliche Kooperationsformen . . . . .</b>	<b>466</b>	<b>127</b>
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
 <b>Kapitel VI: Umsatzsteuer</b> . . . . .	 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
<b>Kapitel VII: Einheitsbewertung/Vermögensteuer . . . . .</b>	<b>813</b>	<b>190</b>
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
<b>Kapitel VIII: Außenprüfung . . . . .</b>	<b>823</b>	<b>193</b>
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
<b>Kapitel IX: Selbstanzeige</b> . . . . .	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
<b>Kapitel X: Praxisaufgabe/Praxisveräußerung</b> . . . . .	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
<b>Kapitel XI: Musterverträge/Arbeitshilfen . . . . .</b>	<b>1095</b>	<b>255</b>
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