

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

## A. Einleitung

---

I. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	1
1. Marktumfeld	1
2. Einkommenssituation	3
3. Kooperationsanlässe	4
4. Chancen und Risiken	6
II. Wichtige Neuerungen durch Gesetzgebung und Rechtsprechung	6
1. Gesetz zur Änderung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG)	7
2. Vertragsarztrechtlicher Status	9
a) Aufhebung der Zugangsaltersgrenze	9
b) Aufhebung der Beendigungsaltersgrenze	9
c) Teilzulassung	9
d) Verpflichtung zur vollzeitigen Tätigkeit	10
e) Erschwernis der Sitzverlegung	11
3. Anstellung von Ärzten	12
a) Zuordnung von Arztstellen zur BAG	12
b) Anstellung auch fachgebietsfremder Ärzte durch Vertragsärzte	12
c) Rückumwandlung	13
4. Nachbesetzung von Angestellten-Arztstellen	13
a) Befristete Nachbesetzung von Arztstellen	13
b) Erschwernis der Nachbesetzung von Arztstellen bei Zulassungsverzicht – das „Drei-Jahres-Urteil“ des BSG	13
5. Berufsausübungsgemeinschaften, Filialisierung	14
a) Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	14
b) Teilberufsausübungsgemeinschaft	14
c) Tätigkeit außerhalb des Vertragsarztsitzes („Filialisierung“)	15
6. Medizinische Versorgungszentren	15
7. Lebenslange Arztnummer, Betriebsstättennummer	15

VII

8. Die (neue) Bedarfsplanung ab dem 1.1.2013	16
9. Neuerungen zum Nachbesetzungsverfahren von Vertragsarztzulassungen und Arztstellen	18
10. Kooperationen mit Krankenhausträgern	18
a) Aufweichung der Inkompatibilitätsvorschrift in § 20 Abs. 2 Ärzte-ZV	18
b) Erbringung von allgemeinen Krankenhausleistungen durch nicht fest angestellte Ärztinnen und Ärzte	19
11. §§ 299a, 299b StGB – Strafrechtliches Verbot der Zuführung von Patienten	19

## **B. Berufsausübungsgemeinschaften**

---

I. Numerus clausus der Organisationsformen	21
1. Der berufsrechtliche Rahmen	21
2. Vertragsarztrechtliche Regelungen	21
II. Berufsausübungsgemeinschaft	22
1. Rechtliche Aspekte – Allgemeines	22
a) Definition	25
b) Motive	27
c) Rechtsnatur der Berufsausübungsgemeinschaft	27
d) Vertragsschluss – Beschränkte Vertragsfreiheit	28
e) Schriftformerfordernis im Vertragsarztrecht	30
2. Praxisrelevante Konstellationen	31
a) „Eintritt“ in eine Einzelpraxis	31
b) Zusammenschluss mehrerer Praxen	32
c) Beitritt zu einer bestehenden Berufsausübungsgemeinschaft	32
d) Ausscheiden – Gesellschafterwechsel	33
e) Ausscheiden aus der Zwei-Personen-Berufsausübungsgemeinschaft	34
f) Ausscheiden aus der Mehrpersonen-Berufsausübungsgemeinschaft	35
g) Sonderkonstellation: Ausscheiden durch Tod	35
h) Sonderkonstellation: Gesellschafterinsolvenz	38
i) Auseinandersetzung der Gesellschaft	38
3. Binnenstruktur, Vertragsgestaltung	40
a) Beginn	40
b) Sitz	41
c) Gemeinsamer Zweck, Förderpflicht, Beiträge, Einlagen	41

d)	Förderpflicht, Beitragsleistung	42
aa)	Allgemeines	42
bb)	Arbeitsleistung	42
cc)	Sacheinlagen	43
dd)	Geldeinlagen	45
e)	Firmierung, Außenauftritt	45
f)	Gesellschafterbeschlüsse	47
aa)	Rechtsnatur des Beschlusses	47
bb)	Durchführung der Beschlussfassung	48
cc)	Ablauf von Gesellschafterversammlungen	48
dd)	Stimmrechte	48
ee)	Mehrheiten	49
ff)	Beschlussmängel	51
g)	Geschäftsführung	51
h)	Vertretung der Gesellschaft	54
i)	Vermögensbeteiligung	55
j)	Buchführung, Überschussrechnung, Bilanzierung	57
k)	Ergebnisverteilung	58
l)	Haftung/Beitrittshaftung/Nachhaftung	60
aa)	Grundsätze der Haftung	60
bb)	Beitrittshaftung	60
cc)	Nachhaftung bei Ausscheiden	63
m)	Kündigungsregelungen	64
aa)	Vereinbarung von Festlaufzeiten	64
bb)	Anschlusskündigung/Nachkündigung	66
cc)	Hinauskündigung	66
dd)	Ausschließung wegen Berufsunfähigkeit	67
n)	Vereinbarungen zum Vertragsarztsitz	68
o)	Regelungen zu Anstellungsgenehmigungen	71
p)	Vereinbarungen zum Regelleistungsvolumen (RLV)	71
q)	Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	72
aa)	Gegenständliche (sachliche) Grenzen	73
bb)	Zeitliche Grenze	73
cc)	Örtliche Grenzen	73
dd)	Ausnahmen	74
ee)	Auswirkungen auf den Abfindungsanspruch	74
ff)	Abwerbsverbot	74
gg)	Vertragsstrafe	74
r)	Abfindungsanspruch	75

s)	Ausscheidensbilanz	77
t)	Ehevertrag	78
u)	Schiedsgutachten	79
v)	Schlichtung	81
	aa) Vorbemerkung	81
	bb) Schlichtung durch die Ärztekammer	81
	cc) Mediation	82
w)	Schiedsgerichtsverfahren	83
	aa) Grundsätzliches	83
	bb) Schiedsvereinbarung	83
	cc) Beschlussmängelstreitigkeiten	84
	dd) Zusammensetzung des Schiedsgerichts	84
	ee) Verfahrensgrundsätze	85
	ff) Verfahrensbeendigung	86
	(1) Beendigung durch Beschluss	86
	(2) Beendigung durch Schiedsspruch	87
	(3) Beendigung durch Schiedsspruch mit vereinbartem Wortlaut	87
	gg) Gerichtliche Überprüfung	87
	hh) Vollstreckbarkeit	88
	ii) Vor- und Nachteile	88
x)	Schriftformklausel	88
y)	Bedingungen	89
z)	Salvatorische Klausel	89
4.	Steuerliche Aspekte	90
a)	Grundsätze zur Besteuerung der Berufsausübungsgemeinschaft	91
	aa) Allgemeine Hinweise zur Besteuerung von Ärzten	91
	bb) Besteuerung der Berufsausübungsgemeinschaft	93
	cc) Folgen einer vermögenslosen Beteiligung	99
b)	Errichtung einer Berufsausübungsgemeinschaft	101
	aa) Aufnahme eines neu eintretenden Arztes als Mitgesellschafter in eine Einzelpraxis	101
	(1) Ausgleich über die Gewinnverteilung	103
	(2) § 24 Umwandlungssteuergesetz	104
	(3) Überlassungsmodell	112
	bb) Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen	114
c)	Aufnahme neuer Gesellschafter in eine Berufsausübungsgemeinschaft	114
d)	Gesellschafterwechsel	115

e)	Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	116
aa)	Die unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Einzelpraxis zur Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft	116
bb)	Die unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft	119
cc)	Die unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft	120
f)	Ausscheiden eines Gesellschafters	121
aa)	Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Abfindung in bar	121
bb)	Sonderfall: Ausscheiden eines Gesellschafters durch Tod	123
cc)	Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung in das Privatvermögen	127
dd)	Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachabfindung in ein Betriebsvermögen (Sachwertabfindung bzw. „unechte“ Realteilung)	129
	(1) Rechtsentwicklung von der Sachwertabfindung hin zur „unechten Realteilung“	129
	(2) Ausscheiden eines Gesellschafters als „unechte“ Realteilung nach § 16 Abs. 3 Satz 2 ff. EStG (neue Rechtslage)	131
g)	Beendigung einer Berufsausübungsgemeinschaft	137
h)	Steuerliche Behandlung der Anschaffungskosten eines Anteils an einer Berufsausübungsgemeinschaft/Berücksichtigung der Vertragsarztzulassung	146
i)	Besteuerung der Veräußerung bzw. Aufgabe des Vermögens	150
5.	Exkurs Umsatzsteuer	156
a)	Einleitung	156
b)	Umsatzsteuerliche Behandlung von Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin (§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG)	161
aa)	Grundsätzliches	161
bb)	Beurteilung der Qualifikation des Leistungserbringers	163
cc)	Beurteilung der Art der Leistung	164
c)	Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei Zahnärzten	168
d)	Umsatzsteuerliche Behandlung der Übertragung von Wirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 3 und 5 EStG, § 16 Abs. 3 EStG, § 24 UmwStG)	169

e)	Übertragung des Praxiswertes als sonstige Leistung	172
f)	Umsatzsteuerliche Behandlung der Leistungen zwischen Arzt und Berufsausübungsgemeinschaft	175
III.	Teilberufsausübungsgemeinschaft	176
1.	Rechtliche Aspekte	176
a)	Rechtsgrundlagen	177
b)	Formalia	178
c)	Einige Modelle	179
d)	Gestaltungsmisbrauch	180
e)	Rechtsformen	181
f)	Gesellschaftsrechtliche Binnenstruktur	181
aa)	Gesellschaftszweck	182
bb)	Gesellschafterbeiträge	182
cc)	Beschlussfassung	182
dd)	Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis	183
ee)	Vermögensbeteiligung	183
ff)	Ergebnisverteilung	184
g)	Außenauftritt	185
h)	Behandlungsvertrag	186
i)	Abrechnung	186
j)	Haftung, Versicherung	186
k)	§§ 299a, 299b StGB	187
2.	Steuerliche Aspekte	187
a)	Allgemeine steuerliche Grundsätze	187
b)	Gewinnverteilung	188
c)	Ertragsteuerliche Beurteilung der Leistungsbeziehungen	189
aa)	Eigene Geräte, eigenes Material und Personal	189
bb)	Unentgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	190
cc)	Entgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	191
d)	Gewerbsteuer Risiken aus doppelstöckiger Personengesellschaft	192
e)	Umsatzsteuerliche Beurteilung der Leistungsbeziehungen	192
aa)	Eigene Geräte, eigenes Material und Personal	193
bb)	Unentgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	193
cc)	Entgeltliche Leistungsbeziehungen zu den beteiligten Gesellschaftern/Praxen	195

IV. Überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	195
1. Rechtliche Aspekte	195
a) Hintergrund	196
b) Voraussetzungen	196
aa) Vorgaben des ärztlichen Berufsrechts – § 18 Abs. 3 MBO-Ä	196
bb) Vorgaben des Vertragsarztrechts	197
c) Formalia	199
aa) Berufsrecht	199
bb) Vertragsarztrecht	199
d) Der Weg in die überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft	199
aa) Niederlassung	199
bb) Aufspaltung	200
cc) Einbringung in neu gegründete Gesellschaft	200
dd) Beitrittsmodell	200
e) Binnenstruktur	200
f) Exkurs: Bildung von Filialen („Zweigpraxen“)	201
2. Steuerliche Aspekte	205
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	205
b) Errichtung einer überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	207
aa) Allgemeines	207
bb) Maximal-üBAG	208
cc) Minimal-üBAG	209
dd) Gründung durch Aufspaltung	210
ee) Sonderfall: überörtliche Berufsausübungsgemeinschaft zwischen Vertragsärzten und einer MVZ GmbH	210
c) Laufende Besteuerung der überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	213
aa) Allgemeines	213
d) Auflösung der überörtlichen Berufsausübungsgemeinschaft	213
e) Umsatzsteuerliche Aspekte	214
V. Job-Sharing-BAG	214
1. Rechtliche Aspekte	214
a) Rechtsgrundlage	214
b) Zulassungsvoraussetzungen	215
c) Status	217
d) Wegfall der Beschränkung	217
e) Gestaltungsnotwendigkeiten	218
2. Steuerliche Aspekte	218

VI. So genannte „gemischte Berufsausübungsgemeinschaft“	219
1. Rechtliche Aspekte	219
2. Steuerliche Aspekte	220
VII. Partnerschaftsgesellschaft	221
1. Rechtliche Aspekte	221
a) Rechtliche Struktur	221
b) Formalia	223
aa) Zivilrechtliche Voraussetzungen	223
bb) Berufsrechtliche Anzeigepflicht	224
cc) Vertragsarztrechtliche Genehmigung	224
c) Binnenstruktur, Haftung	224
d) Umwandlung	225
e) Bedeutung	225
f) Exkurs: Die Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB)	226
2. Steuerliche Aspekte	226
a) Allgemeine steuerliche Grundsätze	226
b) Umwandlung einer GbR in eine Partnerschaftsgesellschaft	227
c) Umwandlung einer PartG in eine PartGmbH	227
VIII. Ärzte-Gesellschaft	228
1. Rechtliche Aspekte	228
a) Voraussetzungen	228
b) Ärztegesellschaft und Vertragsarztrecht	229
c) Gesellschaftsvertragliche Regelungen	229
d) Abrechnung medizinischer Leistungen	230
2. Steuerliche Aspekte	230
a) Errichtung einer Ärzte-Gesellschaft	230
b) Grundzüge der laufenden ertragsteuerlichen Beurteilung	230
c) Grundzüge der laufenden umsatzsteuerlichen Beurteilung	231
d) Gesellschafterbeitritt, -wechsel und -austritt	231

## **C. Organisationsgemeinschaften**

---

I. Praxisgemeinschaft	232
1. Rechtliche Aspekte	232
a) Definition	232
b) Abgrenzung	233
c) Datenlage, Motive	233
d) Genehmigung/Anzeige	234

e)	Berufs- und vertragsarztrechtliche Vorgaben	234
f)	Nachbesetzungsverfahren (§ 103 Abs. 4 bis 6 SGBV)	236
g)	Rechtsform, Vertragsinhalt	237
h)	Haftung	237
i)	Umwandlung	238
2.	Steuerliche Aspekte	239
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	239
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	240
aa)	Unternehmereigenschaft der Praxisgemeinschaft	240
bb)	Grundlagen der umsatzsteuerlichen Behandlung der Leistungen der Praxisgemeinschaft	241
cc)	Sonstige Leistungen	242
dd)	Gemeinschaften von Ärzten und/oder Krankenhäusern/Einrichtungen	243
ee)	Leistungen gegenüber ihren im Inland ansässigen Mitgliedern	243
ff)	Unmittelbare Verwendung für umsatzsteuerfreie Heilbehandlungsleistungen der Mitglieder	244
gg)	Genaue Erstattung des jeweiligen Anteils an den gemeinsamen Kosten	245
hh)	Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen	252
ii)	Besonderheiten bei Praxislaborgemeinschaften und gewerblichen Laborgesellschaften im zahntechnischen Bereich	252
jj)	Zusammenschluss von Personen	254
c)	Ertragsteuerliche Beurteilung von Leistungen an Nichtmitglieder	254
aa)	Untervermietung mit Gewinnaufschlag	254
bb)	Überlassung von Geräten und Einrichtungen mit Gewinnaufschlag ohne Zusatzleistungen	255
cc)	Überlassung von Geräten, Einrichtungen und Räumen einschließlich Zusatzleistungen mit Gewinnaufschlag	255
dd)	Vermeidung gewerbesteuerlicher Risiken	256
d)	Umsatzsteuerliche Beurteilung von Leistungen an Nichtmitglieder	256
e)	Ertragsteuerliche Beurteilung im Falle von Nicht-Ärzten als Mitglieder	257
f)	Umsatzsteuerliche Beurteilung im Falle von Nicht-Ärzten als Mitglieder	258

g)	Umwandlung der Praxisgemeinschaft in eine Berufsausübungsgemeinschaft und umgekehrt	258
aa)	Ertragsteuerliche Folgen der Umwandlung	258
bb)	Umsatzsteuerliche Folgen der Umwandlung	260
II.	Apparatgemeinschaft	261
1.	Rechtliche Aspekte	261
a)	Definition	262
b)	Formalia	262
c)	Rechtsform, Innenverhältnis	262
d)	Behandlungsvertrag	263
2.	Steuerliche Aspekte	264
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	264
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	264
III.	Leistungserbringergemeinschaft	265
1.	Rechtliche Aspekte	265
2.	Steuerliche Aspekte	267
IV.	Laborgemeinschaft	268
1.	Rechtliche Aspekte	268
a)	Definition, Rechtsgrundlagen	269
b)	Rechtsform	270
c)	Kooperation mit Laborärzten	270
d)	Exkurs: Speziallabor	271
e)	Ausblick	273
2.	Steuerliche Aspekte	273
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	273
b)	Verfahrensrechtliche Grundsätze	275
c)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	275
V.	Praxisverbund	278
1.	Rechtliche Aspekte	278
a)	Definition	278
b)	Formalia	278
c)	Vertragsarztrechtliche Besonderheiten	279
d)	Rechtsbeziehungen der Ärzte untereinander	280
e)	Rechtsbeziehungen zu Patienten	281
2.	Steuerliche Aspekte	281
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	281
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	282

VI. Ambulante spezialfachärztliche Versorgung	282
1. Rechtliche Aspekte	282
a) Entwicklungsgeschichte	283
b) Grundlegendes	283
c) Formalia	284
d) Das ASV-Team	284
e) Behandlungsvertrag, Abrechnung, Haftung	285
2. Steuerliche Aspekte	285
VII. Betreiber- und Beteiligungsmodelle	286
1. Rechtliche Aspekte	286
a) Beschreibung des Phänomens	287
b) Zulässigkeitsgrenzen	288
c) Beteiligung von Ärzten an Betreibermodellen und sonstigen gewerblichen Unternehmen	289
d) Exkurs: Beteiligung Dritter an einer Arztpraxis	291
2. Steuerliche Aspekte	292
a) Ertragsteuerliche Grundsätze	292
b) Umsatzsteuerliche Grundsätze	293

#### **D. Medizinische Versorgungszentren**

---

I. Rechtliche Aspekte	295
1. Entstehungsgeschichte	297
2. Die zahlenmäßige Situation	298
3. Vorteile/Nachteile	299
4. Gesetzliche Vorgaben zu MVZ	302
a) Einrichtung	302
b) Das Ein-Fachgebiets-MVZ	302
c) Ärztliche Leitung	303
d) Eintragung in das Arztregister	307
e) Tätigkeit als angestellter Arzt oder als Vertragsarzt	307
f) Anforderungen an die Gründer	309
g) Rechtsformwahl	314
h) Veränderungen auf der Trägerebene	315
i) Bürgschaften oder andere Sicherheitsleistungen	316
j) Gesetzliche Generalverweisung	318
k) Status des im MVZ angestellten Arztes	318
l) Beschaffung von Zulassungen, Entstehung von Arztstellen	319

m) Verlegung von Arztstellen	321
n) Das MVZ im Nachbesetzungsverfahren	322
5. Beendigung von MVZ	323
a) Beendigung und Entziehung der Zulassung	323
b) Nachbesetzung der MVZ-Zulassung	325
c) Übertragung der Arztstellen	325
6. Behandlungsvertrag	326
7. Abrechnung	326
8. Kooperationen	327
9. Gebühren	327
II. Steuerliche Aspekte	328
1. Grundzüge der Gründung eines MVZ	328
a) Allgemeine Anmerkungen	328
b) Gründung einer MVZ-GbR in der Vertragsarzt-Variante	329
c) Gründung einer MVZ-GbR in der Angestellten-Variante	329
d) Gründung einer MVZ-GmbH in der Angestellten-Variante	331
e) Gründung einer MVZ-GmbH in der Vertragsarzt-Variante	337
aa) Zur Beibehaltung des Status als Vertragsarzt	340
bb) Zur Vergütung des Vertragsarztes für seine Tätigkeit im MVZ der GmbH	342
f) Gründung durch Verlagerung ausschließlich der vertragsärztlichen Tätigkeit	345
aa) Zur Anwendbarkeit des Umwandlungssteuergesetzes	345
bb) Zur Anwendbarkeit von § 6 Abs. 5 EStG	346
g) Gründung durch Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze	347
aa) Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze zur Gründung eines gesonderten MVZ	347
bb) Verlagerung einzelner Vertragsarztsitze im Rahmen der Gründung einer Berufsausübungsgemeinschaft mit dem MVZ als neuem Mitunternehmer	348
2. Grundzüge der laufenden ertragsteuerlichen Beurteilung	350
a) Grundsätzliches zur MVZ-GbR	350
b) Grundsätzliches zur MVZ-GmbH	351
c) Vergütung des Vertragsarztes in der MVZ GmbH in der Vertragsarztvariante	352
3. Grundzüge der laufenden umsatzsteuerlichen Beurteilung	353

4.	Gesellschaftereintritt, -wechsel und -austritt	354
a)	Gesellschafterbeitritt, -wechsel und -austritt bei einer MVZ GmbH	354
aa)	Gesellschaftereintritt	354
(1)	Erwerb von Anteilen anderer Gesellschafter	354
(2)	Beitritt im Rahmen einer effektiven Kapitalerhöhung	355
(3)	Erwerb eigener Anteile von der GmbH	357
bb)	Gesellschafterwechsel	357
cc)	Gesellschafteraustritt	358
b)	Unentgeltliche Übertragungsvorgänge	358
c)	Beendigung der Ärzte-Gesellschaft	358
5.	Exkurs: Gewährung einer Bürgschaft durch eine gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	358

## **E. Konsiliararzt- und Belegarztstätigkeit**

---

I.	Konsiliarärztliche Tätigkeit	361
1.	Rechtliche Aspekte	361
a)	„Echter“ Konsiliararzt	361
b)	Honorararzt als „unechter“ Konsiliararzt	363
2.	Steuerliche Aspekte	366
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze	366
b)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	367
II.	Belegärztliche Tätigkeit	368
1.	Rechtliche Aspekte	368
a)	„Klassischer“ Belegarzt = ohne Honorarvertrag	368
b)	Belegarzt mit Honorarvertrag	371
2.	Steuerliche Aspekte	372
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze beim „klassischen“ Belegarzt ohne Honorarvertrag	372
b)	Ertragsteuerliche Grundsätze beim Belegarzt mit Honorarvertrag	373
c)	Umsatzsteuerliche Grundsätze	373
d)	Kooperatives Belegarztwesen	373

## **F. Der angestellte Arzt in der (Vertrags-)Arztpraxis und im MVZ**

---

I.	Rechtliche Aspekte	376
1.	Grundsätzliches	376
2.	Besonderheiten im Vertragsarztrecht	380
a)	Allgemeines	380

b)	Anstellung in einem nicht gesperrten Planungsbereich	389
c)	Anstellung in einem gesperrten Planungsbereich nach dem „Umwandlungsmodell“	389
d)	Anstellung in einem gesperrten Planungsbereich im Job-Sharing	392
3.	Spezifische Hinweise zum Inhalt des Arbeitsvertrages	393
4.	Beschäftigung von Assistenten	396
5.	Sondersituation Vertragszahnartzrecht	397
II.	Steuerliche Aspekte	398
1.	Anstellung von Ärzten aus Sicht der Ärzte (Arbeitnehmer)	398
2.	Anstellung von Ärzten aus Sicht der Praxen (Arbeitgeber) – Gewerbesteuererisiko	399
a)	„Fachlich vorgebildete Arbeitskräfte“	400
b)	„Aufgrund eigener Fachkenntnisse“	401
c)	„Leitend“	402
d)	„Eigenverantwortlich“	402
e)	Ergänzende Hinweise zur Zweigpraxis/Praxisfiliale	406
f)	Ergänzende umsatzsteuerliche Hinweise	407

## **G. Grundzüge des Nachbesetzungsverfahrens**

---

I.	Rechtliche Aspekte	408
1.	Keine Zulassungsbeschränkungen für Vertragszahnärzte	408
2.	Allgemeines zur Nachbesetzung	408
3.	Beendigung der Zulassung nach § 103 Abs. 3a Satz 1 SGB V	410
4.	Antrag auf Ausschreibung	412
5.	Fortführungsfähigkeit der Praxis	413
6.	Einziehung der Vertragsarztzulassung	414
7.	Ausschreibung	416
8.	Bewerbung	417
9.	Fortführungswille	418
10.	Ermessensentscheidung des Zulassungsausschusses	419
11.	Wirtschaftliche Interessen des Abgebers	421
12.	Eintragung in die Warteliste	423
13.	Einfluss der Gesellschafter einer BAG	423
14.	Rechtsschutzprobleme	424
15.	Kostenrisiko	425
II.	Steuerliche Aspekte	425
1.	Hinweise zur Nachbesetzung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	425

a)	Ertragsteuerliche Hinweise zur Nachbesetzung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	425
b)	Umsatzsteuerliche Hinweise zur Nachbesetzung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	426
2.	Steuerliche Grundsätze bei Einziehung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	427
a)	Ertragsteuerliche Grundsätze bei Einziehung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	427
b)	Umsatzsteuerliche Grundzüge bei Einziehung einer Zulassung zur vertragsärztlichen Versorgung	429
aa)	Abgrenzung echter Schadenersatz zu umsatzsteuerbaren Leistungsaustausch	429
bb)	Umsatzsteuerliche Folgen bei „Restveräußerungen“	429

## **Anhang**

1.	(Muster-)Berufsordnung für die in Deutschland tätigen Ärztinnen und Ärzte – in der Fassung des Beschlusses des 124. Deutschen Ärztetages 2021 in Berlin	431
2.	Zulassungsverordnung für Vertragsärzte (Ärzte-ZV)	450
3.	Bundesmantelvertrag - Ärzte (Auszug)	479
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>515</b>