

# Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten beim Praxisverkauf

# Ihr Referentin am heutigen Tag ist:



Diplom-Kauffrau  
**Sylvia Dilg**  
Steuerberaterin

Fachberaterin für den Heilberufbereich  
(IFU / ISM gGmbH)

[dilg@bender-kollegen.de](mailto:dilg@bender-kollegen.de)

# Inhalt:

## 1. Steuerliche Aspekte

- Formen der Praxisabgabe
- steuerliche Vergünstigungen
- Tätigkeiten nach der Praxisabgabe
- Umsatzsteuer bei Teilpraxisverkauf

## 2. Betriebswirtschaftliche Aspekte

- Veräußerungspreisspanne festlegen
- Bewertungsparameter

# Steuerliche Aspekte der Praxisabgabe

## Formen der Praxisabgabe

- (Teil-) Praxisverkauf
- Einlage einer Praxis z.B. in neu gegründete BAG
- Praxisaufgabe
- Unentgeltliche Übertragung

## Verkauf wesentlicher Grundlagen

- Materielles Anlagevermögen
- Immaterielles Vermögen (Patientenstamm)
- Vorräte

## Nicht übertragen werden

- Forderungen (z.B. KV, Privater Abrechnungsdienst)
- PKW
- Bankguthaben
- Kredite (i.d.R.)

# Einlage einer Praxis

## *Beispiel:*

Arzt A bringt seine Einzelpraxis in eine neu gegründete BAG A+B ein. Arzt B bringt seinen Kassenarztsitz ein und Geld.

- Einlage aller Wirtschaftsgüter
- Gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten
- in eine neue Gemeinschaftspraxis

***Kann vorbereitende Tätigkeit auf dem Weg zur Rente sein!***



# Praxisaufgabe

- Einstellung ärztlicher Tätigkeit
- Überführung der Wirtschaftsgüter in das Privatvermögen
- Kann zu Veräußerungsgewinn führen

*Beispiele:*  
**Kein Käufer**  
**Praxis im eigenen Haus**

# Unentgeltliche Übertragung

- Schenkung an Sohn oder Tochter  
(eventuell Schenkungsteuer)
- Steuerliche Optimierung



# Steuerliche Vergünstigungen

- Freibetrag (nur einmal im Leben, Antrag)
- Wird auch verbraucht, wenn man ihn nicht ausschöpft
- Ermäßigter Steuersatz

## *Voraussetzungen:*

Beendigung der ärztlichen Tätigkeit

Einheitlicher Vorgang

Örtlicher Wirkungskreis

# Besteuerung des Veräußerungsgewinns

## ➤ Voraussetzungen im Zeitpunkt der Veräußerung

→ 55. Lebensjahr oder  
Dauernde Berufsunfähigkeit  
Beendigung der **freiberuflichen** Tätigkeit

➤ Höhe = 45.000 €

➤ Freigrenze = 136.000 €

# Freibetrag für Veräußerungsgewinn

## *Beispiel:*

Veräußerungsgewinn	175.000 €
Grenzwert	<u>136.000 €</u>
Differenz	39.000 €
Freibetrag	45.000 €
Differenz	<u>39.000 €</u>
Restlicher FB	6.000 €

# Freibetrag für Veräußerungsgewinn

## *Beispiel:*

Veräußerungsgewinn	175.000 €
Restlicher FB	<u>6.000 €</u>
<b>Steuerpflichtiger Veräußerungsgewinn</b>	<b>169.000 €</b>

## ***Achtung!***

**Ab Veräußerungsgewinn 181.000 €**

**kein Freibetrag mehr!**

# Ermittlung des Veräußerungsgewinns

**Kaufpreis**

**./. Veräußerungskosten**

**./. Buchwerte der veräußerten Wirtschaftsgüter**

**= Veräußerungsgewinn**

# Veräußerungsgewinn

## Unterscheide:

- Laufender Gewinn vs. Veräußerungsgewinn
- Normaltarif vs. Begünstigter Tarif



# Weitere Steuervergünstigungen

→ Ermäßigter Steuersatz = 56 % des durchschnittlichen Steuersatzes, mind. 14 %

*Oder*

→ 1/5 Regelung

→ Veräußerungszeitpunkt 02.01.

# Tätigkeiten nach der Praxisabgabe

- **Weiterbeschäftigungsmöglichkeiten des Abgebers im Anstellungsverhältnis**
  - Job Sharing
  - Entlastungsassistent
  
- **Freiberufliche Tätigkeit kann schädlich sein und kann zur Rückabwicklung der steuerlichen Vergünstigungen führen**
  - 10% Bagatellgrenze

# Umsatzsteuer bei Teilpraxisverkauf

- Keine Geschäftsveräußerung im Ganzen
- Bei Teilpraxisveräußerung bspw. Psychotherapeuten
- Kaufpreis über 50.000 € (17.500 €)
- Oder bereits bestehender Umsatzsteuerpflicht  
(Studien, Fotovoltaik, Vorträge)

# Betriebswirtschaftliche Aspekte der Praxisabgabe

## Veräußerungspreisspanne festlegen

**Was ist meine Praxis wert und was möchte ich haben?**

- Keine utopischen Kaufpreise
- Endfällige Darlehen
- Praxisbewertung/Praxiswertgutachten
- Beratung

# Betriebswirtschaftliche Aspekte der Praxisabgabe

## Bewertungsparameter

- **Bedarfsplanung (offen – gesperrt)**
- **Fachrichtung**
- **Standort (Stadt, Land, Ärztehaus)**
- **Konkurrenzsituation**
- **Angebot und Nachfrage**

# Betriebswirtschaftliche Aspekte der Praxisabgabe

## Bewertungsparameter

- Jahresabschlüsse der letzten 3 Jahre
- Aktuelles Anlagenverzeichnis
- Umsatzzahlen (KV, PV Einnahmen)
- Kostenstruktur (externer Praxisvergleich)
- Praxisorganisation – Personalkostenquote
- Patientendokumentation
- Erwerber



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Bender und Kollegen StBG GmbH  
Bahnhofstraße 1, 52428 Jülich  
Telefon: 02461-97810 • Telefax: 02461-97850  
E-Mail [dilg@bender-kollgen.de](mailto:dilg@bender-kollgen.de) • Web: [www.bender-juelich.de](http://www.bender-juelich.de)



**Steuern. Recht. Wirtschaft.**  
METAX® - die Fachgesellschaft im Gesundheitsmarkt.

ZERTIFIZIERT NACH DIN EN ISO 9001  
[www.metax-cert.de](http://www.metax-cert.de)



**BENDER UND KOLLEGEN GmbH**  
Steuerberatungsgesellschaft

ZERTIFIZIERT NACH DIN EN ISO 9001  
PARTNER DER METAX®