



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Vom richtigen Umgang mit Kapitalkonten in Arztpraxen (steuerliche und rechtliche Bewertung)

19.04.2024
Erfurt

Referenten:
Daniel Pfofe, Rechtsanwalt, Steuerberater




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



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

ZERTIFIZIERT NACH ISO 9001
PARTNER DES METAX®



1



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Kapitalkonten

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

2

Was ist ein Kapitalkonto



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

- ⇔ Bankkonto

- PG + EU: Konto zur Verbuchung des Eigenkapitals

- Eigenkapital: Vermögen ./. Schulden

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

3

BFH



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Grundsätzlich auch bei BAGen für jeden Gfter:

- Kapitalkonto I (Festkapitalkonto) und ein
- Kapitalkonto II (variables Kapitalkonto)
(Erweiterung: Privat-, Verrechnungs-, Darlehens- und RL-Konto)

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

4

BFH Kapitalkonto I



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

- Die Gewinnzurechnung und die Entnahmeberechtigung richten sich an den Kapitalanteilen aus (§§ 120 Abs. 2, §§ 122, 161 Abs. 2, § 169 Abs. 1 HGB).

- MoPeG: Beteiligung an Gewinn und Verlust vorrangig nach vereinbarten Beteiligungsverhältnissen (Beteiligung nach „Kopfteilen“ nur noch nachrangig (§ 709 Abs. 3 BGB, § 105 Abs. 3, § 161 Abs. 2 HGB)

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

5

BFH Kapitalkonto II



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

Einlagen, Entnahmen, Gewinn- und Verlustanteil

§ 4 Abs. 1 S. 1 EStG
„Gewinn ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Betriebsvermögen am Schluss des Wirtschaftsjahres und dem Betriebsvermögen am Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres, vermehrt um den Wert der Entnahmen und vermindert um den Wert der Einlagen“)

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

6



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

„Richtiger Umgang“

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

7



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

Arzt als Freiberufler

- Keine Buchführungspflicht (§ 238 HGB, § 141 AO)
- Lediglich Pflicht Aufzeichnungen zu führen
 - Aufzeichnungen: Keine Ausrede für „Schlampigkeit“
- Bessere Nachvollziehbarkeit: Führung von Kapitalkonten (in „Buchhaltung“, nicht nur Nebenbuchhaltung)

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

8

Regelungen in Verträgen

		Dr. XXXX	Dr. YYYY	Summe
Festkapital		5.638,00	5.638,00	11.276,00
Var. Kapitalkonten 01.01.2017		78.575,63	80.143,38	158.719,01
Jugendzahnpflege		0,00	0,00	0,00
Gewinn 2017				
Zeit 50%	(50,00%/50,00%)	88.906,58	88.906,58	177.813,16
Honorar 50%	(48,38%/51,62%)	86.026,00	91.787,16	177.813,16
		174.932,58	180.693,74	355.626,32
Gewinnanteile 2017		174.932,58	180.693,74	355.626,32
Entnahmen aus Kapitalkonto		78.575,63	80.143,38	158.719,01
Entnahmen aus Gewinnanteil		150.677,88	169.110,14	319.788,02
Entnahmen 2017		229.253,51	249.253,52	478.507,03
Einlagen 2017		67,15	67,16	134,31
Variable Kapitalkonten 31.12.2017		24.321,85	11.650,76	35.972,61

Relevanz für die Praxis



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

BAG-Verträge

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

11



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Regelungen in Verträgen

- Mindestens 2-Kontenmodell (siehe BFH)
- Prüfung auf Durchführbarkeit
- Was passiert bei Überentnahmen
- Abstimmung mit Steuerberater
- KISS-Prinzip

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

12



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

Interessant auch für das Finanzamt

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

13



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

Umwandlungsfälle

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

14

Umwandlungsfälle



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Einbringung von WG des PV in das GHV

Übertragung einzelner WG im BV

Unentgeltliche Übertragung betrieblicher
Sachgesamtheiten

Einbringung von betrieblichen Sachgesamtheiten in eine
MU

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

15

Anteilsveräußerung



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

16

Anteilsveräußerung



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Regelung in Anteilskaufverträgen

Was passiert mit den Kapitalkonten

Kaufpreisrelevant

Ähnlich wie Ausscheidensfälle (s.u.)

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

17



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Ausscheiden aus BAG

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

18

Ausscheidensvereinbarung



Abfindungsbilanz (§ 728 Abs. 1 S. 1 BGB)

P: lediglich Aufzeichnungspflicht, keine Buchführungspflicht bei EÜR

„Führen“ von Kapitalkonten als „Nebenbuchhaltung“

Saubere Buchhaltung > Aufzeichnung

Abfindung

- = Grundlage für Veräußerungsgewinn (Verkäufer) und Anschaffungskosten (Käufer)

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIELTÄT

19

Konto	Beschreibung	EG-Wert	S	H	Gesamtaldo	S	H
27 00 EDV-Software		680,00	S		588,00	S	
35 10 Praxiswert		0,50	S		0,50	S	
400 10 Betriebsausstattung Praxis		3.805,00	S		2.019,00	S	
400 20 Betriebsausstattung Labor		2.005,00	S		1.048,00	S	
420 10 Praxisinventar (Einrichtung)		6.676,50	S		5.837,50	S	
420 20 Laborinventar (Einrichtung)		1,00	S		1,00	S	
450 10 Mietereinbauten Praxis		2.456,00	S		2.052,00	S	
450 20 Mietereinbauten Labor		1,00	S		1,00	S	
480 00 Geringwertige Wirtschaftsgüter					0,00		
480 10 Geringwertige WG Praxis 410 €		1,00	S		1,00	S	
480 20 GVG Labor 410 €					0,00		
490 20 Praxisgeräte		60.192,00	S		47.136,00	S	
490 30 Laborgeräte		22,50	S		8,50	S	
870 00 Festkapital Dr. XXX		5.638,00	H		5.638,00		H
871 00 Festkapital Dr. YYY		5.638,00	H		5.638,00		H
880 00 Variables Kapital Dr. XXX		78.575,63	H		78.575,63		H
881 00 Variables Kapital Dr. YYY		80.143,38	H		80.143,38		H
1000 00 Kasse		863,57	S		0,00		
1200 00 Bw-Bank 1		69,92	S		28,48	S	
1210 00 Bw-Bank 2		107.116,44	S		4.246,63	S	
1360 00 Geldtransit					0,00		
1510 00 Forderungen ggü. Krankenkasse aus AAG					80,43		H
1525 00 Kautionen		4.065,16	S		2.032,58	S	
1530 00 Forderung gg. Personal Lohn- u. Gehalt					0,00		
1571 00 Abschlebare Vorsteuer 7%					14,08	S	
1576 00 Abschlebare Vorsteuer 19%					5.284,75	S	
1590 00 Durchlaufende Posten					0,00		
1740 00 Verbindl. aus Lohn u. Gehalt					1.281,53	S	
1741 00 Verbindl. aus Lohn u. H-Steuer		3.828,19	H		8.052,78		H
1742 00 Verbindl. sozialer Sicherheit					4.837,37		H
1750 00 Verbindlichkeiten a. Vermögensbildung		39,88	S		0,00		
1753 00 Lohn- und Gehaltsverrechnungen					0,00		
1771 00 Umsatzsteuer 7%					12.831,79		H
1776 00 Umsatzsteuer					5,51		H
1780 00 Umsatzsteuervorauszahlungen					6.308,73	S	
1781 00 Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11					760,00	S	
1789 00 Umsatzsteuer laufendes Jahr					1.156,08		H
1790 00 Umsatzsteuer Vorjahr					2.996,08	S	
1791 00 Umsatzsteuer frühere Jahre					530,15	S	
1800 00 Privatentnahmen Dr. XXX					229.236,51	S	
1800 01 Privatentnahmen Dr. YYY					0,00		
1801 00 Privatentnahmen allgemein					249.236,52	S	
1840 00 Zuwendungen, Spenden					15,00	S	
1841 00 Zuwendungen, Spenden					15,00	S	
1890 00 Privateinlagen					67,15		H
1891 00 Privateinlagen					67,16		H
9000 00 Saldenvorrträge Sachkonten					13.963,27		H
9106 10 Prozentstz. post. Kosten Labor		13.963,27	H		13.963,27		H
9106 20 Anteil DGR					39,62	S	
9190 00 Gegenkonto zu 919000					60,62		H
9590 00 Anteil für Konto 0800					174.932,58		H
9581 00 Anteil für Konto 0881					180.693,74		H
9690 00 Restanteil					174.932,58	S	
9691 00 Restanteil					180.693,74	S	

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIELTÄT

20



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

1742 00 Verbindl. sozialer Sicherheit			4.837,37	H
1750 00 Verbindlichkeiten a. Vermögensbildung	39,88 \$		0,00	
1755 00 Lohn- und Gehaltsverrechnungen			0,00	
1771 00 Umsatzsteuer 7%			12.831,70	H
1776 00 Umsatzsteuer			5,51	H
1780 00 Umsatzsteuervorauszahlungen			6.308,73 \$	
1781 00 Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11			760,00 \$	
1789 00 Umsatzsteuer laufendes Jahr			1.156,08	H
1790 00 Umsatzsteuer Vorjahr			2.996,08 \$	
1791 00 Umsatzsteuer frühere Jahre			530,15 \$	
1800 00 Privatentnahmen Dr. XXX			229.238,51 \$	
1800 01 Privatentnahmen Dr. YYY			0,00	
1801 00 Privatentnahmen allgemein			249.238,52 \$	
1840 00 Zuwendungen, Spenden			15,00 \$	
1841 00 Zuwendungen, Spenden			15,00 \$	
1890 00 Privateinlagen			67,15	H
1891 00 Privateinlagen			67,16	H
9000 00 Saldenvorträge Sachkonten	13.963,27	H	13.963,27	H
9106 10 Prozentsatz sonst. Kosten Labor			21,00 \$	
9106 20 Anteil DZR			39,62 \$	
9190 00 Gegenkonto zu 919000			60,62	H
9580 00 Anteil für Konto 0680			174.932,58	H
9581 00 Anteil für Konto 0681			180.693,74	H
9690 00 Restanteil			174.932,58 \$	
9691 00 Restanteil			180.693,74 \$	

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

21



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

	Dr. XXXX	Dr. YYYY	Summe
Var. Kapitalkonten 01.01.2018	24.321,85	11.650,76	35.972,61
Korrektur Anlagevermögen aus Buchhaltung	-29.346,25	-29.346,25	-58.692,50
Korrektur Anlagevermögen aus Gesellschaftsvertr	230.000,00	230.000,00	460.000,00
Korrektur Anlagezugänge > 1.000,00€	6.111,00	6.111,00	12.222,00
An Ges.vertrag angepasste var. Kap.konten	231.086,60	218.415,51	449.502,11
Gewinn 2018 (Nachlauf 2017)			
Zeit 50 (50,00%/50,00%)	53.458,60	53.458,61	106.917,21
Honorar 50 (48,38%/51,62%)	51.726,55	55.190,66	106.917,21
Gewinnanteile 2018	105.185,15	108.649,27	213.834,42
Entnahmen 2018	0,00	2.284,78	2.284,78
Einlagen 2018	0,00	0,00	0,00
Variable Kapitalkonten 02.01.2018	336.271,75	324.780,00	661.051,75
Festkapital 31.12.2017	5.638,00	5.638,00	11.276,00
Erhöhung durch Umstellung auf Bilanzierung	8.875,79	8.879,79	17.755,58
Festkapital 2.1.2018	14.513,79	14.517,79	29.031,58
Summe Kapitalkonten 02.01.2018	350.785,54	339.297,79	690.083,33
Zahlung 27.12.2017	-230.000,00		
Zahlung 2.7.2018 Anteil Anlagenzugänge	-8.111,00		
Zahlung 2.7.2018 Anteil Variables Kapitalkonto	-68.350,00		
Zahlung 2.1.2018	-39.448,75		
Restzahlung	8.875,79		

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZETÄT

22

Fazit



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

Intensive Auseinandersetzung im Rahmen der Vertragsgestaltung

Abstimmung mit den Steuerberatern (insbesondere bei „laufenden Mandaten“)

Genaue Überprüfung von Kapitalkontenentwicklung

Wie war die Systematik?

Immer auch die SuSa geben lassen

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

23

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit



STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT



Daniel Pfofe
Rechtsanwalt
Steuerberater

Stuhl Müller Pfofe & Partner mbB
Steuerberater- und Rechtsanwaltssozientät
Raiffeisenstr. 7-9
70839 Gerlingen

STUHLMÜLLER PFOFE & PARTNER mbB
STEUERBERATER- UND RECHTSANWALTSSOZIENTÄT

24

