

Meine Praxis und ich trennen sich-

Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Meine Praxis und ich trennen sich- Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Boris Juppe

- Dipl.- Kfm. (FH)
- Unternehmensberater



- *Finanzbuchhaltung*
- *Digitale Finanzbuchhaltung*
- *Existenzgründung*
- *Krisenmanagement*
- *Nachfolgereglung*
- *Leistungsentgelte nach SGB VIII*

Meine Praxis und ich trennen sich -
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Das erwartet Sie:

- Die 5 Unterlassungssünden
- 5 Schritte zur erfolgreichen Praxisnachfolge
- Checkliste Praxisauflösung
- Die Praxisaufgabe/-veräußerung
- Die Praxis im eigenen Wohnhaus (BV)?

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Die 5 Unterlassungssünden

- Kein klares Anforderungsprofil
- Unterschiedliche Wertvorstellungen
- Zeitpunkt der Übergabe nicht verbindlich festgelegt
- Kommunikationsdefizite
- Konflikte nicht ausdiskutieren

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

5 Schritte zur erfolgreichen Praxisnachfolge

- Ermittlung des Status quo
- Praxisinhaber erkennt und macht sich vertraut mit seinen eigenen Vorstellungen zur Praxisnachfolge, er kommuniziert diese
- Analyse und Ausarbeitung verschiedener Gestaltungsmöglichkeiten unter Berücksichtigung der steuerlichen Konsequenzen
- Auswahl des Konzepts
- Umsetzung des Konzepts

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Checkliste Praxisauflösung

Benachrichtigungen:

- Mitarbeiter
- Bank
- Finanzamt
- Steuerberater
- Verbände (Berufsverband)
- Jugendamt
- Patienten
- Vermieter
- Energielieferant
- Wasserlieferant
- Versicherungen
- Berufsgenossenschaft
- Krankenkasse

Organisieren:

- Entnahmen aus steuerlicher Hinsicht
- Entsorgung / Verkauf / Entnahme Mobiliars
- Personalübernahme / Übernahme von Honorarmitarbeitern
- Wiederherstellung der gemieteten Räume
- Liquidität

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Die Praxisaufgabe/- veräußerung

Was geschieht steuerlich bei der Betriebsaufgabe?

- Entnahme der Wirtschaftsgüter zum Zeitwert
- Wie werden die Werte ermittelt?
- Entsteht vielleicht ein Gewinn?
- Gibt es evtl. stille Reserven?
- Fallen Steuern an?
- Gibt es Steuerermäßigungen?
- Aber es fließt doch gar kein Geld bei der Aufgabe!

Meine Praxis und ich trennen sich- Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Das Inventar

- Problem? Stille Reserven
- Buchwert: 1 Euro
- Zeitwert: 15.000 Euro
- Gewinn: 14.999 Euro

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Der betriebliche PKW

- Problem? Stille Reserven
- Buchwert: 5.000 Euro
- Zeitwert: 15.000 Euro
- Gewinn: 10.000 Euro

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Exkurs:

- Was ist Betriebsvermögen (BV) und was ist Privatvermögen (PV)?

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Die Praxis im eigenen Wohnhaus

Wann habe ich BV und wann habe ich PV?

- Ist der Anteil der Praxis größer als 20% des gesamten Grundstücks
- oder
- Ist der Wert der Praxis größer als 20.500 Euro des gesamten Grundstücks.

Meine Praxis und ich trennen sich- Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Beispiel:

- EFH: Größe 150 qm
- Anschaffungskosten 300.000 Euro
- Ein Praxisraum 22,50 qm

Lösung:

- Anteil am Gesamtobjekt nur: 15,00 %
aber
- Wert des Praxisraumes: 45.000 Euro
- Problem = Betriebsvermögen,
Betriebsvermögen = stille Reserven

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Die Praxisräume im Betriebsvermögen

- Anteilige AK des Praxisraumes im Jahr 01 bei Kauf 45.000 Euro
- Betriebsaufgabe im Jahr 20
- Anschaffungskosten: 45.000 Euro
- Buchwert (nach 20 J.): 15.000 Euro
- Zeitwert: 50.000 Euro

Meine Praxis und ich trennen sich- Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Steuerliches Beispiel:

- Gewinn aus Inventar: 14.999 Euro
- Gewinn aus PKW: 10.000 Euro
- Gewinn aus Praxisräume: 35.000 Euro
- Gesamt: 59.999 Euro
- Ohne evtl. Freibetrag
- Steuer (normal): X Euro
- Steuer mit Antrag auf Fünftelregelung

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Die Praxisaufgabe/- veräußerung

➤ Gewinn: 59.999 Euro

!! OHNE DAS LIQUIDITÄT (GELD) FLIESST !!

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Betriebsverpachtung

- Verpachtung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen
- Versteuerung der Einnahmen abzüglich der Kosten

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Zusammenfassung: Die Praxisaufgabe/ veräußerung

Was geschieht steuerlich?

- Die stillen Reserven werden versteuert!
- Aber: Fünftelregelung
- und evtl. Freibetrag 45.000 Euro
- Bitte Kontakt mit ihrem Steuerberater aufnehmen!

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Unterlagen zur Ermittlung des Firmenwertes

- o Bilanz und GuV der letzten drei Jahre
- o Liste des Anlagevermögens inkl. Abschreibungstabelle
- o Kopie des Mietvertrages
- o Liste der Darlehen und Kreditoren des Unternehmens
- o Liste der Debitoren des Unternehmens
- o Liste eventuell bestehender Rechtsstreitigkeiten
- o Liste der eventuellen externen Berater

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

Fragen an den Verkäufer

- o Wie hoch ist das jährliche Umsatzwachstum?
- o Was ist das Besondere, Andere, Einmalige an der Praxis?
- o Wodurch ist die Praxis gekennzeichnet?
- o Wie kann die Praxis ausgebaut werden?
- o Wer sind die größten Konkurrenten?
- o Welches sind die Gefahren?
- o Wie sieht die Gewinnlage in schlechten bzw in guten Zeiten aus?
- o Wie hoch ist der Kundenbestand?
- o Wie hoch ist die Verschuldung?
- o Wird der Verkäufer eine Einarbeitung anbieten und noch eine gewisse Zeit in der Praxis bleiben?

Meine Praxis und ich trennen sich-
Aufgabe/Nachfolge/Verpachtung/Veräußerung

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**

WDB Juppe

Wirtschaftsdienst & Buchhaltungsservice

Boris Juppe

Dipl.-Kaufmann (FH)

Lohe 34 · 22941 Bargteheide

Telefon: 0 45 32 / 28 00 977

Mobil: 01 70 / 3 42 53 18

Telefax: 0 45 32 / 28 00 833

juppe@wdb-juppe.de

www.wdb-juppe.de