

Kassenbuch-Checkliste Arztpraxis

IGeL, Umsatzsteuer und Schweigepflicht im Kassenbuch

Zum Ausdrucken für die Praxisverwaltung. Besonderheit der Heilberufe: Patientennamen gehören nicht ins Kassenbuch.

TÄGLICH

- ☐ Jede Bareinnahme dokumentieren — IGeL, Zuzahlung, Produktverkauf
- ☐ Steuerfreie und steuerpflichtige Einnahmen getrennt buchen
- ☐ Bei IGeL-Leistungen die Umsatzsteuer (19 %) separat ausweisen
- ☐ Neutrale Bezeichnungen statt Patientennamen verwenden
- ☐ Zuordnung ausschließlich über die Rechnungsnummer
- ☐ Barausgaben für Praxisbedarf mit Beleg erfassen

MONATLICH

- ☐ Kassenbuch-Daten als Export an den Steuerberater übergeben
- ☐ Trennung steuerfrei / steuerpflichtig sauber dokumentieren
- ☐ Kassenbestandsentwicklung nachvollziehbar prüfen
- ☐ GoBD-Konformität sicherstellen (Unveränderbarkeit)

TYPISCHE FALLSTRICKE IN DER PRAXIS

- ☐ Patientennamen im Kassenbuch — verletzt Schweigepflicht und DSGVO
- ☐ IGeL-Leistungen fälschlich als steuerfrei behandelt
- ☐ Attest und Gutachten als steuerpflichtig (19 %) übersehen
- ☐ Verkauf von Praxisprodukten nicht erfasst
- ☐ Aufzeichnungspflicht trotz Freiberufler-Status ignoriert

WORAUF DER PRÜFER SCHAUT

- ☐ Nachvollziehbare Kassenführung bei regelmäßigen Barzahlungen
- ☐ Trennung steuerfreier und steuerpflichtiger Einnahmen
- ☐ Aufzeichnungspflicht nach § 22 UStG erfüllt
- ☐ Keine Patientennamen in steuerlichen Unterlagen
- ☐ Freiwilliges Kassenbuch schützt vor Hinzuschätzungen

RECHTSGRUNDLAGEN

- § 141 AO — Freiberufler sind nicht buchführungspflichtig
- § 4 Abs. 3 EStG — Einnahmenüberschussrechnung (EÜR)
- § 22 UStG — Aufzeichnungspflicht aller Umsätze
- § 4 Nr. 14 UStG — Heilbehandlungen umsatzsteuerbefreit
- § 203 StGB — ärztliche Schweigepflicht
- § 238 HGB — MVZ und Praxis-GmbH sind buchführungspflichtig
- DSGVO — Patientennamen gehören nicht ins Kassenbuch



Jeden Punkt ausführlich erklärt

Scannen Sie den QR-Code oder besuchen Sie:
[pennio-kassenbuch.de](https://pennio-kassenbuch.de/kassenbuch-branchen/arzt-praxis)
[/kassenbuch-branchen/arzt-praxis](https://pennio-kassenbuch.de/kassenbuch-branchen/arzt-praxis)