

## Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei Zahnärzten

### Grundsätze der Umsatzbesteuerung

- **Medizinische** Leistungen des Zahnarztes sind steuerfrei nach § 4 Nr. 14 UStG.
- **Nichtmedizinische** Leistungen des Zahnarztes sind generell umsatzsteuerpflichtig.
- **Lieferung** oder Wiederherstellung von Zahnprothesen sowie kieferorthopädischen Apparaten und Vorrichtungen ist steuerpflichtig, sofern sie der Zahnarzt im eigenen Unternehmen hergestellt oder wiederhergestellt hat.
- **Überlassung** von kieferorthopädischen Apparaten (Zahnspangen) und Vorrichtungen, die der Fehlbildung des Kiefers entgegen wirken, ist Teil der Heilbehandlung und damit steuerfrei.
- **Allgemein** ist eine möglichst umfangreiche Dokumentation der Behandlung erforderlich, um eine medizinische Indizierung der erbrachten Leistungen nachweisen bzw. glaubhaft machen zu können.

### Einzelfälle zur Umsatzbesteuerung

Art der Leistung/Lieferung	steuerfrei	7 %	19 %	Fundstelle
Bleaching <ul style="list-style-type: none"> <li>• zum Aufhellen nachgedunkelter Zähne wegen Vorerkrankung oder Heilbehandlung</li> <li>• aus kosmetischen oder ästhetischen Gründen</li> </ul>	X		X	BFH vom 19.03.2015; OFD Frankfurt vom 08.07.2015
Botox			X	OFD Frankfurt vom 08.07.2015
CEREC-Geräteleistungen Herstellung Keramiken Nutzung Intraoralkamera <ul style="list-style-type: none"> <li>• medizinisch/diagnostische Zwecke</li> <li>• sonstige Zwecke (z. B. Schönheits-OP)</li> </ul>	X	X	X	BMF vom 13.04.1999
Dreiviertelkronen (Onlays)		X		BMF vom 13.04.1999
Einpudern mit Titandioxidpuder (Nebenleistung zur Prothetik)		X		
Füllungen (allgemein)	X			
Gutachten <ul style="list-style-type: none"> <li>• für medizinische Zwecke</li> <li>• für nichtmedizinische Zwecke</li> </ul>	X		X	OFD Frankfurt vom 08.01.2013
Haftliquidauftragung (Nebenleistung zur Prothetik)		X		BMF vom 13.04.1999
Implantate (künstliche Zahnwurzel für Kronen und Brücken)	X			BFH vom 23.10.1997
Inlays (CEREC)		X		BFH vom 28.11.1996
Individuelle Löffel als Teil von Zahnersatz		X		
Kieferabdrücke als Abformungen	X			
Kieferorthopädische Apparate (Modelle, Bisschalen, Bisswälle, Funktionslöffel) <ul style="list-style-type: none"> <li>• die nicht Teil einer einheitlichen Heilbehandlungsdienstleistung sind</li> <li>• Überlassung im Rahmen der Behandlung, um Fehlbildungen des Kiefers entgegenzuwirken</li> </ul>	X	X		BFH vom 23.10.1997
Knochenaufbau (Material menschlich oder tierisch)	X			
Kosmetische Leistungen (allgemein)			X	
Kosmetische Operationen eines MKG oder Oralchirurg			X	
Kronen		X		

Art der Leistung/Lieferung	steuerfrei	7 %	19 %	Fundstelle
Materialbestellungen an Fremdlabore (Lieferung an Patienten ist in Höhe der Bestellung steuerpflichtig)		X		
Professionelle Zahnreinigung (PZR) <ul style="list-style-type: none"> <li>• als Teil der zahnmedizinischen Prophylaxe und im Zusammenhang mit einer medizinischen Untersuchung (Dokumentation!)</li> <li>• als Dentalkosmetik</li> </ul>	X		X	FinMin. Schleswig-Holstein vom 05.05.2015
Provisorische Kronen <ul style="list-style-type: none"> <li>• individuell hergestellt</li> <li>• nicht individuell hergestellt</li> </ul>	X	X		BFH vom 24.10.2013
Verblendschalen (Veneers)		X		
Verkauf von Zahnpflegeprodukten			X	
Zahnersatz/Prothetik		X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• eigene Herstellung (Eigenlabor mit eigenen Technikern)</li> <li>• selbständige Zahntechniker (Fremdlabor)               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Lieferung Zahnarzt an Patient (Bruttobetrag Fremdlabor OHNE USt-Ausweis)</li> <li>○ Lieferung Zahntechniker an Zahnarzt</li> </ul> </li> </ul>	X	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ teils eigene und teils Zahntechnikerleistung: Aufteilung der Rechnung erforderlich               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ eigener Anteil</li> <li>○ Fremdanteil                   <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lieferung Zahnarzt an Patient</li> <li>- Lieferung Zahntechniker an Zahnarzt</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	X	X		

Quellen: §§ 4 Nr. 14 und 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG sowie Abschn. 4.14.3 und 12.4 UStAE

überreicht durch:

Die Erarbeitung des Merkblattes erfolgt mit großer Sorgfalt. Eine Haftung kann hierfür jedoch nicht übernommen werden.