



Umsatzsteuer bei Zahnärzten: kleines ABC der zahnärztlichen Leistungen

Die umsatzsteuerliche Beurteilung zahnärztlicher Leistungen ist bei Betriebsprüfungen immer wieder Gegenstand. Die folgenden Übersichten geben Ihnen einen ersten Überblick zur Thematik und sind keineswegs vollständig. Falls Ihnen eine Leistung auffällt, die wir dringend ergänzen sollten, freuen wir uns über Ihre Rückmeldung.

Grundlage:

Zahnärzte sind **Unternehmer** im umsatzsteuerlichen Sinne.

Keine USt bei Heilbehandlungen!

Zahnärztliche Leistungen sind umsatzsteuerbar, aber grundsätzlich **umsatzsteuerfrei** nach § 4 Nr. 14 UStG, soweit es sich um **Heilbehandlungen** (Prävention, Diagnose, Heilung) handelt.

Umsatzsteuerpflichtige Leistungen sind grundsätzlich:

Kosmetisch-ästhetische Leistungen

Herstellung von Prothetik im Eigenlabor

Tipp als Betriebsprüfungsprophylaxe:

Achten Sie auf transparente Abgrenzung und durchgängige Dokumentation von abgerechneten umsatzsteuerfreien und umsatzsteuerpflichtigen Leistungen durch entsprechende **Abrechnungsziffern** in der Praxissoftware.

Ihr Kontakt zu uns:

PROF. DR. BISCHOFF & PARTNER®



KÖLN

Theodor-Heuss-Ring 26
50668 Köln
Tel +49 (0)221 9128400
Fax +49 (0)221 91284040



CHEMNITZ

Annaberger Straße 73
09111 Chemnitz
Tel +49 (0)371 471470
Fax +49 (0)371 4714747




BERLIN

Hohenzollerndamm 184
10713 Berlin
Tel +49 (0)30 91202990
Fax +49 (0)30 912029946

service@bischoffundpartner.de
www.bischoffundpartner.de



Art der Leistung	Details	umsatzsteuerfrei	7%		19%		Abrechnungsziffern*
							
Bleaching	<ul style="list-style-type: none"> » Beseitigung behandlungsbedingt oder in Folge einer Vorerkrankung nachgedunkelter Zähne » aus rein kosmetisch-ästhetischen Gründen 	✓					<p>§ 6 Abs. 1 GOZ Bspw. GOZ 2180a</p> <p>In Betracht kommen allerdings auch andere Ziffern, die der zugrunde liegenden zahnärztlichen Leistung entsprechend der Kriterien „Art-, Kosten- und Zeitaufwand“ vergleichbar sind.</p> <p>Das Bleaching aus rein kosmetisch-ästhetischen Gründen ist gemäß §2 Abs. 3 GOZ zu berechnen.</p>
Botox-Behandlungen						✓	GOÄ 252 (ggf. + GOÄ 2442) + Begleitleistungen
Nutzung des CEREC-Gerätes	» zur Herstellung von keramischer Prothetik			✓			§ 9 GOZ
Füllungen (soweit nicht Prothetik)		✓					GOZ 2050-2120
Gutachten	<ul style="list-style-type: none"> » Therapeutisches Ziel/medizinische Betreuung steht im Vordergrund » andere Zwecke 	✓					<p>GOÄ 80/GOÄ 85, daneben Schreib-/Kopiergebühr nach GOÄ 95/GOÄ 96</p> <p>Gerichtliche Gutachten richten sich nach den Bestimmungen bzw. Vergütungen des JVEG</p>
Hülsen zum Schutz beschliffener Zähne	bis zur Eingliederung einer Krone	✓					GOZ 2260
Implantologie		✓					GOZ 9000 - GOZ 9170
Kieferabdrücke als Abformungen	<ul style="list-style-type: none"> » Situationsmodelle » Individuelle Abformung » Funktionelle Abformung 	✓					<p>GOZ 0050 / GOZ 0060</p> <p>GOZ 5170</p> <p>GOZ 5180 / GOZ 5190</p>
Kieferorthopädische Apparate (außervertraglich)	<ul style="list-style-type: none"> » medizinisch notwendig » medizinisch nicht notwendig 	✓				✓	<p>GOZ 6000 -</p> <p>GOZ 6260</p>
Knochenaufbau	Knochen und/oder Knochenersatzmaterial	✓					GOZ 9090, 9100, 9140, GOÄ 2442
Kosmetisch-ästhetisch Leistungen	<ul style="list-style-type: none"> » allgemein » eines MKG- oder Oralchirurgen 						<p>Je nach OP</p> <p>Je nach OP</p>



Art der Leistung	Details	umsatzsteuerfrei		Abrechnungsziffern*
		7%	19%	
Materialbeistellungen an Fremdlabore	Lieferung an Patienten betreffend die Bereitstellung		✓	
Professionelle Zahnreinigung	» als Teil der zahnmedizinischen Prophylaxe bzw. zur medizinischen Dokumentation	✓		GOZ 1040 + Begleitleistungen
	» aus rein kosmetisch-ästhetischen Gründen		✓	GOZ 1040 + Begleitleistungen (§2 Abs 3 GOZ)
Provisorische Kronen	» individuell hergestellt		✓	GOZ 2270 Honorarleistung USt-frei, Eigenlaborleistung für das feinanatomische/gnathologische Ausarbeiten 7% USt.
	» nicht individuell hergestellt	✓		GOZ 2260
Unterfütterung von Zahnprothesen	» direkt	✓		GOZ 5280 GOZ 5290
	» indirekt		✓	GOZ 5300 Honorarleistungs USt frei, Eigenlaborleistung 7% USt.
Verkauf von Zahnpflegeprodukten	Pro-Shop			✓
Veröffentlichungen von Fachartikel u.ä.			✓	
Vortragstätigkeit				✓
Zahnersatz / Prothetik	» Herstellung im Eigenlabor des Zahnarztes		✓	
		Dazu zählen:		
• Brücken	» Lieferung des Zahnarztes bei Fremdlabor	✓		Einzelkrone: GOZ 2200 - GOZ 2220
• Dreiviertelkronen (Onlays)				Inlays: GOZ 2150 - GOZ 2170
• Einzekronen	» Teils eigene, teils Zahntechnikerleistung: Aufteilung erforderlich! (s. Materialbeistellungen)			Brücke: GOZ 5000 - GOZ 5040
• Keramikfüllungen (Inlays)				
• Verblendschalen (Veneers)				
• Einsatz individueller Löffel				
• Einpuder mit Titandioxidpulver				
• Haftliquidauftragung				