

Dişçilikte hammadde olarak kullanılan zirkonyum oksit maddesinin KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/54-100
Tarih	24.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-KDV-53-2/54-100

24/10/2011

Konu : KDV ORANI

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; diş protezlerinde kullanılan biyomalzemelerin üretimi alanında faaliyet gösterdiğiniz, ürünlerinizden Dental Zirkonya (zirkonyum oksit, ZrO_2) Blok üretiminde kullandığınız zirkonyum oksit hammaddesini 2011 yılı itibarıyla 3824.90.97.90.68 GTİP (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon Numarası) numarası ile "Kimya Sanayi ve Kimya Sanayine Bağlı Sanayilerde Kullanılan Diğer Kimyasal Ürünler Müstahzarlar" sınıfında % 18 KDV ödeyerek ithal ettiğinizi, hammaddeyi kimyasal açıdan hiçbir değişikliğe uğratmadan şekillendirerek, ürünün ön pişirimini gerçekleştirip Dental Zirkonya Blok şeklinde diş teknisyenlerine temin ettiğinizi, diş teknisyenlerinin söz konusu ürünü firmanızdan % 18 KDV ödeyerek aldığını ancak diş hekimlerine Beşeri ve Tıbbi Ürünler kategorisinde % 8 KDV ile sattığını belirterek, söz konusu ürünün 81.09 GTİP numarası ile "Zirkonyum ve Zirkonyumdan Eşya" sınıfında ithal edip edemeyeceğiniz veya zirkonyum oksit hammaddesinin şayet var ise hangi şartlar ve belgeler ile % 8

KDV oranı ile ithal edebileceğiniz ve ürünü % 8 KDV oranı ile satabileceğiniz hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

1-a) Katma değer vergisi oranları, Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

b) Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 22. sırasında "Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetleri)" hükmüne yer verilmiştir.

c)Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 81.09 tarife pozisyonunda zirkonyum ve zirkonyumdan eşya (döküntü ve hurdalar dahil) tanımlanmıştır.

Zirkonyum oksit tozunun, hiçbir kimyasal değişikliğe uğramadan ön pişirme ile elde edilen dental zirkonya blok TGTC'nin 81.09 tarife pozisyonuna ait 8109.90.00.00.00 GTİP No.sunda yer almakta olup, KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 22. sırasındaki eşyalar arasında bulunmamaktadır.

2- KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 18. sırasında "Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler" ibaresi yer almıştır.

Zirkonyum oksitin beşeri tıbbi ürün mahiyetinde olması halinde ithalinde Sağlık Bakanlığı İlaç ve Eczacılık Genel Müdürlüğünden ithal izni alınması veya yurtiçi üretimi için ruhsat verilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, zirkonyum oksitin, KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 18. sırasında değerlendirilmesi de mümkün bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, zirkonyum oksitin;

- 31/12/2007 tarihinden itibaren KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 22. sırasında değerlendirilerek, bu sıralarda sayılan yönetmeliklerle ilgili 93/42 EEC, 90/385 EEC ve 98/79 EC direktiflerine ilişkin sertifikalardan herhangi biri veya bu sertifikalar yerine geçen belgelerle ithali veya yurtiçi tesliminin 20/07/2008 tarihine kadar % 8,

- Söz konusu sertifikalar olmaksızın ithal veya teslimi ise genel oranda (%18),

- 20/07/2008 tarihinden itibaren de, KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 18. ve 22. sırası kapsamında sayılmadığından, söz konusu sertifikaları olup olmadığına ve teslim edilen yerin hastane, diş hekimi yada diş teknisyeni olup olmadığına bakılmaksızın ithal veya teslimi % 18 oranında,

KDV ye tabi bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026