

## Yersiz ödenen KDV'nin iadesi hk.

|                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                             |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU         |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-36-56 |
| <b>Tarih</b>      | 27.09.2010                         |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ**

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.02-300-10-36-56 27/09/2010

Konu : Yersiz ödenen KDV'nin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; tıbbi cihaz KDV oranlarının %18 den %8 e indirildiği tarihten sonra kurumunuza kesilen faturalarda söz konusu cihazlar için %18 oranında KDV hesaplandığından bahisle, konuyla ilgili yapılması gereken işlemler hakkında görüş bildirilmesi istenilmektedir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak 30/12/2007 tarihinde yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname ile katma değer vergisi oranları, Kararname Eki (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Öte yandan, 2002/4480 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 13 üncü sırası herhangi bir değişiklik yapılmaksızın KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren 26/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 22 nci sırası olarak düzenlenmiş, daha sonra 2008/13902 sayılı

BKK ile tıbbi cihaz niteliği taşıyan ürünler 22 nci sırada GTİP No.ları itibariyle tek tek sayılmış ve söz konusu sıra 20/7/2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Buna göre,

- Tıbbi malzemelerin 20/7/2008 tarihine kadar ithali ve teslimlerinde 93/42/EEC, 90/385/EEC ve 98/79/EC direktiflerine ilişkin sertifikalardan herhangi biri veya söz konusu sertifikalar yerine geçen belgelerden birinin bulunması halinde %8,

- 20/07/2008 tarihinden itibaren Bakanlar Kurulu Kararı Eki II sayılı listenin 22 nci sırasında GTİP numaraları belirtilen tıbbi malzeme teslimlerine (bu ürünlerin 93/42/EEC, 90/385/EEC ve 98/79/EC direktiflerine ilişkin sertifikalardan herhangi biri veya bu sertifikalar yerine geçen belgelerden birinin bulunup bulunmadığına ve kullanım yerine bakılmaksızın ithali ve dahildeki teslimlerine) %8,

-Bahse konu listelerde yer almayan teslimler için %18,

oranında katma değer vergisi uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 8/2 nci maddesinde; "Vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisini fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisi gösterenler, bu vergiyi ödemekle mükelleflerdir.

Bu husus kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerlidir.

Bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergiler, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edilir." hükmüne yer verilmiş, konuya ilişkin olarak yayımlanan 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Fazla Uygulanan Vergilerin İadesi" başlıklı (B) kısmında; "Yersiz veya fazla olarak uygulanan vergilerin iadesi için bu vergilere muhatap olanlar ile bu işleri yapan mükellefin birlikte vergi dairesine başvurmaları gerekmektedir. Yersiz veya fazla uygulanan vergilere muhatap olanların indirim hakkına sahip olmadıklarının tespiti halinde bu vergiler Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bunlara verilmek üzere mükellefe iade edilecektir." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu itibarla; kurumunuza teslimi yapılan tıbbi cihazlara ilişkin yersiz ödenen katma değer vergisinin bulunması halinde, bu verginin iadesi amacı ile teslimi gerçekleştiren firma ile birlikte firmanın bağlı bulunduğu vergi dairesine başvuruda bulunmanız gerekmektedir.

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