

Yabancılara verilen PCR (Covid-19) testi, antikor testi, kan tahlili ve diğ er mikrobiyoloji testi hizmetinde KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-783810
Tarih	18.07.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-783810

18.07.2022

Konu : Yabancılara verilen PCR (Covid-19) testi, antikor testi, kan tahlili ve diğ er mikrobiyoloji testi hizmetinde KDV istisnası

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ekinde yer alan özelge talep formunuzda, Şirketinize ait laboratuvarı Türkiye'de yerleşik olmayan yabancılara PCR (Covid-19) testi, antikor testi, kan tahlili ve diğer mikrobiyoloji testi hizmetleri verdiğiniz belirtilerek, bu hizmetlerin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun (13/l) maddesinde, Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetlerin istisnanın kapsamına dahil olmadığı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esasları KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-16.) bölümünde belirlenmiş olup, Tebliğin "İstisna Kapsamına Giren Hizmetler" başlıklı (II/B-16.1.1.) bölümünde; *"İstisna kapsamına Sağlık Bakanlığınca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri girmektedir. Söz konusu hizmetlerin münhasıran bu sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilmesi gerekmektedir."*

Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinin kapsamı Sağlık Bakanlığının ilgili mevzuat hükümlerine göre belirlenir.

Saç ekimi, cilt bakımı, kırışıklık tedavisi, dolgu maddeleri uygulamaları gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler bu istisna kapsamında değerlendirilmez.

Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile birlikte verilebilen konaklama, ulaşım, yemek gibi teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez." açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından Türkiye'de yerleşik olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen PCR (Covid-19) testi, antikor testi hizmetleri ile koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerine yönelik kan tahlili ve diğer mikrobiyoloji testi hizmetleri, Sağlık Bakanlığından gerekli izinleri haiz olmanız ve münhasıran kuruluşunuz bünyesinde verilmesi kaydıyla, 3065 sayılı KDV Kanununun

(13/l) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

Ancak; saç ekimi, cilt bakımı, kırışıklık tedavisi, dolgu maddeleri uygulamaları gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler ile bu hizmetlere ilişkin kan tahlili ve diğer mikrobiyoloji testi hizmetleri istisna kapsamına girmemektedir.

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