

Organ nakli ameliyatlarında böbrek, karaciğer ve pankreasın korunmasında kullanılan (klinik özelliğe sahip)organ koruma çözeltisinin tesliminde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2/2008-14028-256-522
Tarih	13.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2/2008-14028-256-522 13/07/2011

Konu : Organ nakli ameliyatlarında böbrek, karaciğer ve pankreasın korunmasında kullanılan (klinik özelliğe sahip)organ koruma çözeltisinin tesliminde KDV oranı

İlgi (a) da kayıtlı dilekçenizde, firmanızca ithal edilen, 3824.90.64.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numarasında belirtilmiş olan organ nakli ameliyatlarında, böbrek, karaciğer ve pankreasın korunmasında kullanılan (klinik özelliğe sahip) organ koruma çözeltisinin tesliminde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmuş olup, ilgi (b) de kayıtlı yazımızla, söz konusu malzemenin tesliminde % 18 oranında KDV uygulanması gerektiği yönünde tarafınıza bilgi verilmiştir.

Bu defa, ilgi (c) de kayıtlı dilekçenizde; müşterilerinizden ... Hastanesi Saymanlığı hesap ve işlemlerinin Sayıştay Denetçileri tarafından incelenmesi sonucunda ilgili ürün tesliminde Ekli II sayılı liste ve 25 Seri

No.lu KDV sirküleri doğrultusunda % 8 oranında KDV uygulanması gerektiği belirtildiğinden, dilekçenizde GTİP numarası belirtilen malın tesliminde hangi oranda KDV uygulanacağı hakkında bilgi talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinde, "Katma değer vergisi oranları vergiye tabi her bir işlem için % 10'dur. Bakanlar Kurulu bu oranı dört katına kadar artırmaya, % 1'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

Kanunun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak yayımlanan 17/7/2002 tarih 2002/4480 sayılı Kararname Eki Karar ile 01/8/2002 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için % 18 olarak KDV oranları yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu kararda değişiklik yapan 29/12/2004 tarih ve 25685 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak, 1/1/2005 tarihinde yürürlüğe giren 2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Karar eki II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı B bölümüne eklenen 13 üncü maddesinde; "Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ile "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,"nin KDV oranı % 8 olarak belirlenmiştir.

Konu ile ilgili olarak 25 Seri No.lu KDV Sirkülerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Diğer taraftan, KDV oranlarının yeniden belirlendiği 30/12/2007 tarih 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak, 31/12/2007 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki Karara ek olarak yayımlanan ve 20/07/2008 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 19/07/2008 tarih ve 13902 sayılı Kararname eki Karar ile II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı (B) bölümünün 22 nci sırasında; "18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin; pozisyonlarında yer alan eşyaların teslimi ile bunlardan makine ve cihaz niteliği taşıyanların kiralanması hizmetleri,"nin % 8 oranında KDV ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, 3824.90.64.00.00 GTİP numarasında belirtilmiş olan organ nakli ameliyatlarında, böbrek, karaciğer ve pankreasın korunmasında kullanılan (klinik özelliğe sahip) organ koruma çözeltilisinin, Sağlık Bakanlığından ruhsat veya ithal izni alınmış olanları ile Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan Tıbbi Cihaz Yönetmeliği, Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği, Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmelikleri ile ilgili olarak 93/42/EEC, 90/385/EEC ve 98/79/EC direktiflerine ilişkin sertifikalardan herhangi biri veya bu sertifikalar yerine geçen belgelerle 20/7/2008 tarihine kadar yapılan teslimlerinde % 8, bu tarihten sonra yapılan teslimlerinde ise herhangi

bir sertifikası olup olmadığına bakılmaksızın söz konusu malzemenin ekli listelerde sayılmaması nedeniyle % 18 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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