

Ayak sağlık hizmetlerinde KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-21152195-130[28-2021.4324]-435301
Tarih	23.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-21152195-130[28-2021.4324]-435301

23.08.2022

Konu : Ayak sağlık hizmetlerinde KDV oranı

- İlgi :
- a) 25.11.2021 tarihli özelge talep formunuz.
 - b) 07.12.2021 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep form ve dilekçenizde, podolog olarak nasır temizleme, tırnak mantarı bakımı, tırnak batması için tel uygulaması gibi ayak sağlık hizmetleri verdiğiniz belirtilerek söz konusu hizmetler

için uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranları hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda, KDV oranları 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırasında; "İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler, ambulans hizmetleri" hükmüne yer verilmiş ve bu hizmetlerin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması öngörülmüştür.

Bu bağlamda, podologlarca verilen hizmetlerin BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceğinin tespiti için bu hizmetlerin mahiyeti konusunda Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğünden alınan yazıda;

- 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanunun Ek 13 üncü maddesinde yer alan tüm sağlık meslek mensupları tanı ve tedaviye yardımcı meslek mensubu olarak kabul edilmekte olup, podologların da bu kapsamda değerlendirilmesi gerektiği,

- Podolog meslek tanımının, söz konusu maddenin birinci fıkrasının (e) bendinde, ön lisans seviyesindeki podoloji programından mezun, bireylerin ayak sağlığının korunması ve bakımına yönelik hizmet veren ve ilgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olarak hastaların ayak tedavisini yapan sağlık teknikeri olarak tarif edildiği,

- Aynı maddenin ikinci fıkrasına göre, tabipler ve diş tabipleri dişındaki sağlık meslek mensuplarının hastalıklarla ilgili doğrudan teşhiste bulunarak tedavi planlayamayacağı ve reğete yazamayacağı, sağlık meslek mensuplarının iř ve görev ayrıntıları ile sağlık hizmetlerinde çalışan diğer meslek mensuplarının sağlık hizmetlerinde çalışma şartları ile iř ve görev tanımlarının Sağlık Bakanlığınınca ıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği,

-Bu hüküm uyarınca ıkarılan Sağlık Meslek Mensupları ile Sağlık Hizmetlerinde alışan Diğer Meslek Mensuplarının İř ve Görev Tanımlarına Dair Yönetmeliğe ilişik Ek-1'de, podologların iř ve görev tanımlarının;

"a) Ayak sağlığı ve korunmasına yönelik farkındalık geliştirilmesi çalışmalarında görev alır.

b) Sağlıklı bireylerde; medikal ayak bakımı yapar ve bu konuda eğitim verir.

c) İlgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olarak; tırnak protez uygulamaları, bandaj, sargı, parmak yastıkları ve ayak destekleri uygulamalarını yapar, ayak sağlığı sorunlarının, tırnak patolojilerinin ve nasırların değerlendirilmesi, önlenmesi ve tedavisinde görev alır." şeklinde belirlendiği

ifade edilmektedir.

Yukarıda yer alan hükümlerden, podologların tanı ve tedaviye yardımcı meslek mensubu olduğu, hastalıklarla ilgili doğrudan teşhiste bulunarak tedavi planlayamayacağı ve reğete yazamayacağı anlaşılmış olup, iř ve görev tanımlarında belirtilen "ayak sağlığı ve korunmasına yönelik farkındalık geliştirilmesi çalışmaları" ve "sağlıklı bireylere verilen medikal ayak bakımı ve eğitimi" ile ilgili hizmetlerin, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilmesine imkan bulunmamaktadır.

Ancak bahsi geçen mevzuata göre podologların iř ve görev tanımları arasında sayılan;

-Tırnak protez uygulamaları yapmak,

-Bandaj, sargı, parmak yastıkları ve ayak destekleri uygulamaları yapmak,

-Ayak sağlığı sorunlarının, tırnak patolojilerinin ve nasırların değerlendirilmesi, önlenmesi ve tedavisinde görev almak

gibi hizmetlerin, ilgili bakanlıklar veya **kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından ve ilgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olmak kaydıyla** ifasının, anılan BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilerek %8 oranında KDV'ye tabi tutulması mümkündür.

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