

Tıbbi laboratuvar cihaz temini hizmet alımında KDV oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	32695369-130-E.15995
Tarih	23.06.2020

T.C.

TOKAT VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

ACELE

Sayı : 32695369-130-E.15995

23.06.2020

Konu : Tıbbi laboratuvar cihaz temini

hizmet alımında KDV oranı

İlgi : 24/05/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden;

- Mersin İl Sağlık Müdürlüğü (İdare) tarafından gerçekleştirilen ihalede, ilçelerinin devlet hastanelerinde tedavi gören hastalara toplu alım yoluyla 2019-2021 yıllarını kapsayan sonuç/puan karşılığı laboratuvar cihaz temini işinin Şirketiniz (Yüklenici) ile akdedildiği,

- 36 aylık 9 Kısım Puan/Sonuç Karşılığı Tıbbi Laboratuvar Cihaz Temini Hizmet Alımına Ait Sözleşme uyarınca da, ihalenin Biyokimya Kısımının uhdenizde kaldığı

belirtilerek, bu kapsamda yapılan işlere ilişkin ilgili Kuruma düzenlenecek faturalarda uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

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, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/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," ibaresi; aynı listenin B/22 nci sırasında ise, gümrük tarife istatistik pozisyonları sayılan eşyaların teslimi ile bunlardan makine ve cihaz niteliği taşıyanların kiralanması hizmetleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, özelge talep formunuz ekinde yer alan Sözleşmenin "İş Tanımı" başlıklı 5 inci maddesinde, sözleşme konusu için "36 Aylık 9 Kısım Puan/Sonuç Karşılığı Tıbbi Laboratuvar Cihaz Temini Hizmet Alımı" olduğu belirtilmiş; "2019-2021 Yılı 36 Aylık Tıbbi Laboratuvar Kit/Sonuç/Puan Karşılığı Cihaz Temini İhalesi Teknik Şartnamesi"nin Kapsam başlıklı (2.2.) bölümünde ise; *"Bu alımın kapsamında, iş listesinde yer alan laboratuvar tetkiklerinin çalışılması için gerekli olan cihazların, yüklenici firmalar tarafından teknik dökümana uygun olarak ilgili laboratuvarlara kurulmasını, gerekli olan tüm cihaz, kit, kalibratör, kontrol ve gerekli her tür sarf malzemelerinin (tüp, iğne ucu, holder, vb.) sağlanmasını, iç ve dış kalite kontrol serumlarının verilmesini, laboratuvar iklimlendirmesini, gerekli fiziki düzenlemenin yapılmasını, laboratuvarlara konacak olan cihazların LIS'e bağlantısının sağlanmasını ve dış laboratuvar olarak çalışılacak numunelerin transportu dahil laboratuvar uzmanı tarafından test sonucunun onaylanmasına kadar olan tüm işlemleri kapsadığı"* ifade edilmiştir.

Söz konusu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Teknik Şartnamenin (2.2.) bölümünde belirtilen malzeme/cihaz temini hizmet işinin, ilgili BKK'nın II/B-21 inci sırasında sayılan insan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile II/B-22 nci sırasında sayılan makine ve cihazların teslim ve kiralanması hizmeti mahiyetinde değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, Şirketiniz tarafından İl Sağlık Müdürlüğüne düzenlenecek faturalarda genel oranda (%18) KDV hesaplanması 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