

## Tedavide yardımcı madde ve malzeme niteliğinde olan ürünlerin KDV oranı hk.

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-KDV 28-199        |
| <b>Tarih</b>      | 18.02.2013                 |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV 28-199 18/02/2013

Konu : Tedavide yardımcı madde ve malzeme niteliğinde olan ürünlerin KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, tıbbi malzeme ithali ve yurt içi satışları ile uğraştığınız tedavide yardımcı madde ve malzeme niteliğinde olan "Salina Gel-Medisnore- Dryars-Cleanears" isimli ürünlerin her birinin yetkili Sağlık Bakanlığı İlaç ve Eczacılık Genel Müdürlüğü tarafından kozmetik olarak değerlendirilmediği halde içeriğinden hareketle Gümrük Müdürlüğü tarafından kozmetik malzeme kapsamında değerlendirildiği ve 33.07.90.00.90.19 GTİP numarası verildiği belirtilerek, söz konusu ürünlerin ithalinde uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV Kanununun; 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde ise her türlü mal ve hizmet ithalatının, KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (%1), (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (%8), listelerde yer alanlar hariç vergiye tabi işlemler için (%18) olarak tespit edilmiştir.

2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 18. sırasında, "Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler, bu ürünlerin terkinde bulunan etkin maddeler ve etkin madde üretiminde kullanılan hammaddeler" yer almaktadır.

Buna göre, "Salina gel, medisnore, dryars, cleaners" ticari isimli ürünlerin 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 18. sırasındaki tanıma uyması halinde teslimleri (%8) oranında KDV ye tabi bulunmaktadır. Aksi halde bu ürünlere (%18) oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Bununla birlikte başvuru dilekçenizden İstanbul Gümrük Muhafaza Başmüdürlüğü, İstanbul Gümrük Laboratuvar Müdürlüğüne yapılan inceleme sonucunda söz konusu eşyaların TGTC'nin 33.07 tarife pozisyonu ile ilgili "3307.90.00.90.19 Diğerleri" GTİP numarasında olduğunun tespit edildiği anlaşılmıştır.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 33. faslı ile ilgili 33.07 tarife pozisyonunda yer alan tanımlama "Traş öncesi, traş sırasında veya traştan sonra kullanılan müstahzarlar, vücut deodorantları, banyo müstahzarları, tüy dökücüler ve tarifenin başka yerinde yer almayan veya belirtilmeyen diğer parfümeri, kozmetik veya tuvalet müstahzarları, kapalı yerlerde kullanılan müstahzar deodorantlar ( parfümlü veya dezenfekte edici vasfı olsun olmasın)" şeklindedir.

Buna göre, "3307.90.00.90.19 Diğerleri" GTİP numarası kapsamında olduğu anlaşılan ve 2007/13033 sayılı BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan "Salina gel, medisnore, dryars ve cleaners" isimli ürünlerin ithal ve tesliminin genel oranda (%18) KDV ye tabi tutulması 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