

17049099.90.19 G.T.İ.P. numaralı ürünlere uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.06.53-130-12
Tarih	20.07.2012

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (I)

Sayı : B.07.1.GİB.0.06.53-130-12

20/07/2012

Konu : 17049099.90.19 G.T.İ.P. numaralı ürünlere uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ilaç sektöründe ara ürün olarak tabir edilen 17049099.90.19 G.T.İ.P. numaralı Otacı Oka Mentol Pastil, Otacı Meyanbalı Pastil, Otacı Salvia Pastil, Otacı Echinacea Pastil, Otacı Diyet Oka Mentol Pastil isimli ürünlerin tesliminde uygulanacak KDV oranları hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren ve 31/12/2007 tarihinde yürürlüğe giren, 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemede II sayılı listenin "A) Gıda Maddeleri" Bölümünün 13 üncü sırasında "17 no.lu faslında yer alan mallar", aynı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" Bölümünün 18 inci sırasında "Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler" ibarelerine yer verilmiş olup, her iki sıra kapsamında yer alan ürünlerin teslim ve ithali % 8 oranında KDV ye tabi

bulunmaktadır.

TGTC nin 17 no.lu faslında ve 17.04- Kakao İçermeyen Şeker Mamulleri (Beyaz Çikolata Dahil) G.T.İ.P. no.su başlığı altında (1704.90 - Diğerleri), "esaslı şeker (jelatin, nişasta veya un gibi diğer gıda maddeleri ile birlikte olsun olmasın) ve aroma maddelerinden (benzil alkol, mentol, ökoliptol ve tolupelesenk, vb) oluşan boğaz pastilleri veya öksürük tabletleri gibi müstahzarlar" ibaresine yer verilmiş, bununla birlikte aroma maddelerinden başka tıbbi özellikleri olan maddeler içeren boğaz pastilleri veya öksürük tabletlerinin, böyle maddelerin her bir pastil veya tabletteki oranının tedavi edici veya koruyucu özellik verecek kadar olması şartıyla Fasl 30 da yer alacakları belirtilmiştir.

Buna göre, her bir pastil veya tabletteki oranının tedavi edici veya koruyucu özellik verecek kadar olması şartıyla aroma maddelerinden başka tıbbi özellikleri olan maddeler içeren boğaz pastilleri veya öksürük tabletleri, "eczacılık ürünleri" kapsamında TGTC nin 17 no.lu faslında değil 30 no.lu faslında değerlendirilmektedir.

Öte yandan, konu ile ilgili olarak Sağlık Bakanlığından alınan 17/01/2012 tarih ve 5166 sayılı yazıda, Otacı Oka Mentol Pastil (izin no: 2005/33), Otacı Meyanbalı Pastil (2005/20), Otacı Salvia Pastil (izin no: 2005/19), Otacı Echinacea Pastil (izin no: 2001/83), Otacı Diyet Oka Mentol Pastil (izin no: 2002/20) adlı ürünlerin "Bakanlıkları tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler" kapsamında olmayıp, Bakanlıklarınca izin belgesi düzenlenen "Kozmesötikler, tedaviye yönelik olmayan bitkisel ürünler, beslenmeyi destekleyici ürünler, nutrasötikler ve topik uygulanan ilaç dışı ürünler" kapsamında değerlendirildiği belirtilmektedir.

Buna göre,

1- Özelge talep formunuzda, 17049099.90.19 G.T.İ.P. numarasına sahip olduğu belirtilen ürünlerin; TGTC nin 17 nci faslı ile ilgili "1704.90.99.90.19 Diğerleri (kakao içermeyen şeker mamulleri)" GTİP No.su kapsamında "esaslı şeker (jelatin, nişasta veya un gibi diğer gıda maddeleri ile birlikte olsun olmasın) ve aroma maddelerinden (benzil alkol, mentol, ökoliptol ve tolupelesenk, vb) oluşan boğaz pastilleri veya öksürük tabletleri gibi müstahzarlar"dan olması halinde; KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 13 üncü sırası kapsamında değerlendirilerek teslim ve ithalatına (%8) oranında;

2- Söz konusu ürünlerden, her bir pastil veya tabletteki oranı tedavi edici veya koruyucu özellik verecek kadar olması şartıyla aroma maddelerinden başka tıbbi özellikleri olan maddeler içeren boğaz pastilleri veya öksürük tabletleri ise Sağlık Bakanlığınca ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler kapsamında olmadığından genel oranda (%18);

KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

