

3003 ve 9027 GTİP numarasında yer alan ürünlerin ithali ve tesliminde uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.04.99.16.-35
Tarih	16.09.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : .-B.07.1.GİB.04.99.16.-35

16/09/2010

Konu : 3002 ve 9027 GTİP numarasında yer alan ürünlerin ithali ve tesliminde uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Genel Müdürlüğünün bila tarih ve ... sayılı yazısı ile belirtilen görüş doğrultusunda TGTC'nin 30.02 ve 90.27 tarife pozisyonu ile ilgili olan ve dilekçeniz ekindeki GTİP numaralarında ismen sayılan ürünlerin ithali ve yurtiçi tesliminde uygulanacak katma değer vergisi oranı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV oranları KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname eki (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

1- KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren ve 31/12/2007 tarihinde yrrlēe giren 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce;

2002/4480 sayılı Kararnamenin eki II sayılı listenin "B- Diēer Mal ve Hizmetler" bölümüne 26/2/2004 tarih ve 2004/6887 sayılı Karar ile 1/3/2004 tarihinden geēerli olmak üzere "Saēlık Bakanlıēı tarafından reēete ile satılmak üzere ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beēeri tıbbi ürünler" hükmünü iēeren 9 uncu sıra eklenmiē; bu sıra 2004/8301 sayılı Kararname ile de 1/01/2005 tarihinden itibaren "Saēlık Bakanlıēı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beēeri tıbbi ürünler" şeklinde deēiētirilmiētir.

2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden sonra; yukarıda belirtilen II sayılı listenin "B" bölümünün 9 uncu sırasında yer alan hüküm, II sayılı listenin "B" bölümünün 18 inci sırasında aynen korunmuētur.

Bu çerēevede, "Saēlık Bakanlıēı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beēeri tıbbi ürünler" in ithal veya teslimi % 8 oranında KDV ye tabi bulunmaktadır.

2-a) KDV oranları ile ilgili Kararları birleētiren ve 31/12/2007 tarihinde yrrlēe giren 24/12/2007 tarih ve 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce;

KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Karar eki II sayılı listenin "DiēerMal ve Hizmetler" baēlıklı "B" bölümüne 2004/8301 sayılı Karar ile eklenen 13 nc sıra ile [tıbbi cihazlar (Saēlık Bakanlıēı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Ynetmeliēi", "Vcoda Yerleētirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Ynetmeliēi" ile "Vücut Dıēında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Ynetmeliēi" kapsamında tanımları verilen ve doērudan saēlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parēaları) ile bunların kiralanması hizmetleri] ibaresi yer almaktaydı.

b) KDV oranları ile ilgili Kararları birleētiren ve 31/12/2007 tarihinde yrrlēe giren 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemede, II sayılı listenin "B" bölümünün 13 nc sırasında yer alan ibare, II sayılı listenin "B" bölümünün 22 nci sırasında aynen muhafaza edilmiētir.

c) KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin "B" bölümünün 22 nci sırasında 20/7/2008 tarihinde yrrlēe giren 8/7/2008 tarih ve 2008/13902 sayılı Karar ile yapılan düzenlemede; söz konusu yönetmelikler kapsamındaki eēyalar yerine, bu sırada TGTC'ndeki GTİP No'ları ve tanımları itibariyle belirlenen eēyalar sayılmıē ayrıca, bu sıraya bazı eēyaları ilave eden ve 21/9/2008 tarihinde yrrlēe giren 1/9/2008 tarih ve 2008/14092 sayılı Kararla yapılan deēiēiklikte de TGTC'nin 30.02 tarife pozisyonu kapsamındaki eēyalar bu sıraya dahil edilmemiētir.

3- 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden önce;

KDV oranları ile ilgili 2002/4480 sayılı Karar eki II sayılı listenin "B" bölümüne 25/4/2003 tarih ve 2003/5557 sayılı Karar ile eklenen ve 22/5/2003 tarihinde yrrlēe giren 8 inci sırasında "İnsan gıdası

olarak kullanılan mamalar, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immunglobulinler ve aşılar" sayılmış, bu sıraya 25/6/2003 tarihinde yürürlüğe giren 5/6/2003 tarih ve 2003/5710 sayılı Karar ile "kan ürünleri" de eklenmiştir.

4- 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeden sonra;

2007/13033 sayılı Karar ile daha önce II sayılı listenin "B" bölümünün 8 inci sırasında yer alan ibare (I sayılı listenin 16. sırasında sayılan "kan ve kan komponentleri" de eklenmek suretiyle) bu bölümün 17. sırasında "İnsan gıdası olarak kullanılan mamalar, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immunglobulinler, kan ve kan komponentleri ile kan ürünleri, aşılar" şeklinde düzenlenmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

-30.02 tarife pozisyonunda, "İnsan kanı; tedavide, korunmada veya teşhiste kullanılmak üzere hazırlanmış hayvan kanı; serum ve diğer kan fraksiyonları ve tadil edilmiş bağışıklık sağlayan ürünler (biyoteknolojik işlemle elde edilmiş olsun olmasın) aşılar, toksinler, mikroorganizma kültürleri (mayalar hariç) ve benzeri ürünler",

-90.27 tarife pozisyonunda ise "Fiziksel ve kimyasal analiz için alet ve cihazlar (polarimetreler, refraktometreler, spektrometreler, gaz veya duman tahlil cihazları), akışkanlığı, gözenekliliği, genleşmeyi, yüzey gerilimini veya benzerlerini ölçmeye veya muayeneye mahsus alet ve cihazlar, ısı, ışık ve ses ölçmeye veya muayeneye mahsus alet ve cihazlar (pozmetreler dahil), mikrotomlar",

tanımlanmıştır.

Bu çerçevede, Sağlık Bakanlığının firmanıza muhatap yazısında dilekçeniz ekinde ismen sayılan ürünlerin Vücut Dışında Kullanılan (İn Vitro) Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği (98/79/EC IVDMD) kapsamında olduğu ve söz konusu ürünlerin üretici/ithalatçısı tarafından aksinin iddia edilmesi durumunda ürünlere ilişkin teknik dosya sunulması halinde yeniden değerlendirme yapılabileceğinin bildirildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, KDV oranları ile ilgili Kararları birleştiren ve 31/12/2007 tarihinde yürürlüğe giren 2007/13033 sayılı Karar eki II sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün;

- 17 inci sırası "İnsan gıdası olarak kullanılan mamalar, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immunglobulinler, kan ve kan komponentleri ile kan ürünleri, aşılar" kapsamında olan ve ithal veya teslimi % 8 oranında KDV ye tabi olan eşyalar "Ek-1" de,

- 22 nci sıra kapsamında olan ve ithal veya teslimi % 8 oranında KDV ye tabi olan eşyalar "Ek- 2" de,

KDV oranları ile ilgili yukarıda sözü edilen Kararnamelerdeki ibareleri ve TGTC'ndeki GTİP No'ları itibariyle yer almaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK - 1

KDV ORANLARI İLE İLGİLİ 2007/13033 SAYILI KARAR EKİ İİSAYILI LİSTENİN "B- DİĞER MAL VE HİZMETLER" BÖLÜMÜNÜN 17. SIRASI KAPSAMINDA YER ALAN EŞYALAR (*)

17- İnsan gıdası olarak kullanılan mamalar, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immunglobulinler, **kan ve kan komponentleri(**)** ile kan ürünleri, aşılar,

1- 1602.10.00.00.00 Homojenize müstahzarlar (Hazırlanmış veya konserve edilmiş et, sakatat veya kan)

2- 1901.10 Çocukların beslenmesinde kullanılan müstahzarlar (perakende satılacak hale getirilmiş)

3- 1901.90.99.90.11 Fenilketonüri hastaları için düşük proteinli un

4- 1901.90.99.90.12 Fenilketonüri hastaları için düşük proteinli piring

5- 1901.90.99.90.13 Fenilketonüri hastaları için yumurta ikamesi

6- 1901.90.99.90.19 Diğerleri

- 7- 2005.10.00.00.00 Homojenize sebzeler
- 8- 2007.10 Homojenize müstahzarlar (Yalnız mama mahiyetinde olan reçeller, jöleler, marmelatlar, püreler, meyva pastları)
- 9- 2104.20.00.00.00 Karışım halindeki homojenize gıda müstahzarları
- 10- 2106.10.20.00.11 Diyet mamaları
- 11- 2106.10.20.00.19 Diğerleri
- 12- 2106.10.80.00.11 Diyet mamaları
- 13- 2106.10.80.00.19 Diğerleri
- 14- 2106.90.92.00.00 Katı süt yağı, sakkaroz, izoglikoz, nişasta veya glikoz içermeyen veya ağırlık itibariyle %1.5'ten az katı süt yağı, % 5'ten az sakkaroz veya izoglikoz, % 5'ten az glikoz veya nişasta içerenler (Yalnız mamalar)

15- 2106.90.98.00.16 Diyet mamaları

16- 2106.90.98.00.19 Diğerleri (Yalnız mamalar)

17- 1702.90.50.00.11 Diyet mamaları

18- 3504.00 Peptonlar ve bunların türevleri; tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan diğer proteinli maddeler ve türevleri; deri tozu (kromla işlem görmüş olsun olmasın)

19 3002.10.10.00.11 Yılan serumu

-

20- 3002.10.10.00.12 Aglutinan serumları

21- 3002.10.10.00.19 Diğerleri (Serumlar)

22- 3002.10.10.00.13 Gamma-globulin

- 23- 3002.10.91.00.13 Serum globulinleri
- 24- 3002.90.10.00.00 İnsan kanı
- 25- 3002.90.30.00.00 Tedavide, korunmada veya teşhiste kullanılmak üzere hazırlanmış hayvan kanı
- 26- 3002.10.91.00.11 Hemoglobin
- 27- 3002.10.91.00.12 Kan globulinleri
- 28- 3002.10.95.00.00 İnsan menşeli olanlar (Yalnız kan komponenti (fraksiyonu) niteliğindeki ürünler)
- 29- 3002.10.99.00.00 Diğerleri (Yalnız kan komponenti (fraksiyonu) niteliğindeki ürünler)
- 30- 3002.10.95.00.00 İnsan menşeli olanlar (Yalnız kan ürünü ve serum niteliğinde olanlar)
- 31- 3002.10.99.00.00 Diğerleri (İnsan menşeli olmayan)(Yalnız serum globulinleri ve serum niteliğinde olanlar ile kan globulinleri ve kan ürünleri niteliğinde olanlar)

32- 3002.20 İnsanlar için kullanılan aşılar

33- 3002.30 Veterinerlikte kullanılan aşılar

(*) 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeye göre 31.12.2007 tarihinden itibaren geçerlidir.

(**) Kan ve kan komponentleri I sayılı listenin 16. sırasında iken 2007/13033 sayılı Karar ile II sayılı listenin "B" bölümünün 17. sırasına dahil edilmiştir

(****) Bu sıradaki GTİP No'ları 31/12/2009 tarih ve 27449 sayılı 3.mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15717 sayılı BKK eki 2010 yılı TGTC'ne göre uyarlanmıştır.

.

EK- 2

KDV ORANLARI İLE İLGİLİ 2007/13033 SAYILI KARAR EKİ II SAYILI LİSTENİN "B- DİĞER MAL VE HİZMETLER" BÖLÜMÜNÜN 22. SIRASI KAPSAMINDA YER ALAN EŞYALAR (*)

22- Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "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, (Bu ibare 19.07.2008 tarih ve 2008/13902 sayılı Karar ile değiştirilmiştir.)

18/12/2007 tarihli ve 2007/13007 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (**);

1- 2520.20.00.10.00 Dişçilikte kullanılan alçılar

2- 2520.20.00.90.11 Tıpta kullanılan alçılar

3- 2804.40.00.00.00 Oksijen

4- 2844.40.20.00.11 Radyoaktif iyot

5-

2844.40.20.00.12 Radyoaktif fosfor

6- 2844.40.20.00.13 Radyoaktif karbon

7- 2844.40.20.00.14 Radyoaktif kobalt

8- 2844.40.20.00.19 Diğerleri

9- 2844.40.30.00.00 Suni radyoaktif izotopların bileşikleri (EURATOM)

10-	30.01	Tedavide kullanılan kurutulmuş guddeler ve diğer organlar (toz haline getirilmiş olsun olmasın); guddelerin veya diğer organların veya bunların salgılarının tedavide kullanılan hūlasaları; heparin ve tuzları; tedavide veya korunmada kullanılmak üzere hazırlanmış tarifenin başka yerinde yer almayan veya belirtilmeyen insan veya hayvan menşeli diğer maddeler
11-	30.05	Tıpta, cerrahide, dişçilikte veya veterinerlikte kullanılan eczacılık maddeleri emdirilmiş veya kaplanmış veya perakende satılacak şekilde hazırlanmış veya ambalajlanmış pamuklar, gaz bezleri, bandajlar ve benzeri maddeler (sargılar, sparadrallar, hardal yakıları gibi)
12-	30.06	Bu fasılın 4 nolu notunda belirtilen eczacılık eşyası ve müstahzarları
13-	33.06	Ağız veya diş sağlığını korumaya mahsus müstahzarlar (takma dişleri temizlemeye ve onları ağızda sabit tutmaya mahsus pat ve tozlar dâhil); diş aralarını temizlemekte kullanılan iplikler (diş iplikleri), bireysel kullanıma mahsus ambalajlarda perakende satılacak hale getirilmiş
14-	3307.90.00.90.11	Kontakt-lens veya suni göz solüsyonları
15-	3407.00.00.10.00	Dişçilikte kullanılan alçı esaslı diğer müstahzarlar
16-	3407.00.00.90.11	Dişçilik mumu

17-	3407.00.00.90.13	Elastomer esaslı ölçü maddeleri (dişçilikte kullanılan)
18-	3407.00.00.90.14	Çinko oksit-öjenol esaslı ölçü maddeleri (dişçilikte kullanılan)
19-	3701.10.00.00.00	X -ışınları için filmler (Yalnız tıpta, dişçilikte veya veterinerlikte kullanılanlar)
20-	3701.20.00.90.12	Seluloitten veya diğer plastik maddelerden sağlık işlerinde kullanılanlar
21-	3821.00.00.00.00	Mikroorganizmaların (virüsler ve benzerleri), bitkilerin, insan veya hayvan hücrelerinin geliştirilmesine veya idamesine mahsus müstahzar kültür ortamları
22-	3822.00	Bir mesnet üzerinde bulunan laboratuvarlarda veya teşhiste kullanılan reaktifler, bir mesnet üzerinde olsun olmasın laboratuvarlarda veya teşhiste kullanılan müstahzar reaktifler (30.02 veya 30.06 pozisyonlarında yer alanlar hariç); standart (referans) maddeleri
23-	39. Fasil	Plastikler ve mamulleri (Yalnız idrar torbaları, kolostomi torbaları, aseptik dolum torbaları, her nevi eldivenler, her nevi kan alma tüpleri ve prezervatifler)

24-	40. Fasl	Kauçuk ve kauçuktan eşya (Yalnız idrar torbaları, kolostomi torbaları, aseptik dolum torbaları, her nevi eldivenler, her nevi kan alma tüpleri ve prezervatifler)
25-	7015.10.00.00.00	Numaralı gözlük camları
26-	8419.20	Tıbbi, cerrahi veya laboratuvar sterilizatörleri
27-	8421.29.00.00.11	Diyalizör
28-	8509.80.00.00.19	Diğerleri (Yalnız elektrikli - pilli diş fırçaları)
29-	90.11	Kombine haldeki optik mikroskoplar (fotomikrografi, sinefotomikrografi veya mikroprojeksiyon mikroskopları dâhil) (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)
30-	90.18	Tıpta, cerrahide, dişçilikte ve veterinerlikte kullanılan alet ve cihazlar (Sintigrafi cihazları, diğer elektromedikal cihazlar ve göz testine mahsus cihazlar dahil) (Aksam ve parçalar hariç)

31-	90.19	Mekanoterapi cihazları; masaj cihazları; psikotekni cihazları; ozonoterapi, oksijenoterapi, aeroterapi, suni teneffüs veya diğer terapik teneffüs cihazları (Aksam ve parçalar hariç)
32-	9020.00	Diğer teneffüs cihazları ve gaz maskeleri (Mekanik parçaları ve değiştirilebilen filtreleri olmayan koruyucu maskeler hariç) (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)
33-	90.21	Ortopedik cihazlar (Koltuk değnekleri, cerrahi kuşaklar ve fitik bağları dahil); cebireler, gudyerler ve kırıklara mahsus diğer cihazlar; protez organlar; sağlırların işitmesini kolaylaştırmaya mahsus cihazlar ve vücut kusur veya noksanlığını gidermek amacıyla üstte veya elde taşınan veya vücudun içine yerleştirilen diğer cihazlar (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç)
34-	9022.12.00.00.00	Bilgisayarlı tomografi cihazları
35-	9022.13.00.00.00	Diğerleri (dişçiliğe mahsus olanlar)
36-	9022.14.00.00.00	Diğerleri (tıbbi, cerrahi veya veterinerlik amaçlı kullanımlar için)
37-	9022.21.00.00.00	Tıbbi, cerrahi, dişçilik veya veterinerlik amaçlı kullanımlar için

38-	9027.80	Diğer alet ve cihazlar (Yalnız PCR cihazı, kan sayım, nefelometre vb. analiz ve ölçüm cihazları, biokimya, idrar ve eliza cihazları)
39-	9402.10.00.00.11	Dişçilik koltukları
40-	9402.90	Diğerleri (Mekanik tertibatlı ameliyat masaları) (Aksam ve parçalar hariç)
41-	9506.91.90.00.00	Diğerleri (Yalnız yürüteç barı vb.)
42-	9603.21.00.00.00	Diş fırçaları (Takma damak fırçaları dahil)
43-	9001.30.00.00.00	Kontak lensler (Yalnız görme kusurunun giderilmesine mahsus olanlar)
44-	9001.40	Camdan gözlük camları (Yalnız görme kusurunun giderilmesine mahsus olanlar)
45-	9001.50	Diğer maddelerden gözlük camları (Yalnız görme kusurunun giderilmesine mahsus olanlar)

46-	90.03	Gözlüklere veya benzeri eşyaya ait çerçeveler ve bunların aksam ve parçaları (Kıymetli metallere veya kıymetli metallerle kaplama metallere olan gözlük çerçeveleri ve gözlük benzeri eşyaya ait çerçeveler ile bunların aksam ve parçaları hariç)
47-	9004.10.10.00.00	Optik tarzda işlenmiş camlı olanlar (Çerçevesi kıymetli metallere veya kıymetli metallerle kaplama metallere olanlar hariç)
48-	9004.90	Diğerleri (Çerçevesi kıymetli metallere veya kıymetli metallerle kaplama metallere olanlar hariç)

pozisyonlarında yer alan eşyaların teslimi ile bunlardan makine ve cihaz niteliği taşıyanların kiralanması hizmetleri,

(*) 2007/13033 sayılı Karar ile yapılan düzenlemeye göre 31.12.2007 tarihinden itibaren geçerlidir.

(**) 19.07.2008 tarih ve 2008/13902 sayılı Karar ile düzenlenmiş olup, 20.07.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

(***) (9603.21.00.00.00 GTİP No'ndan sonraki GTİP No'ları 2008/14092 sayılı Karar ile eklenmiş olup, 21 Eylül 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

(****) Bu sıradaki GTİP No'ları 31/12/2009 tarih ve 27449 sayılı 3.mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15717 sayılı BKK eki 2010 yılı TGTC'ne göre uyarlanmıştır.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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