

GTİP numaraları itibariyle reaktiflere ait kitlerin tesliminde uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.63.15.01-015-7
Tarih	16.09.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

İVEDİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.63.15.01-015-7 16/09/2010

Konu : KDV ORANI

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Hastaneniz Mikrobiyoloji Anabilim Dalının talebi doğrultusunda, kandaki HbsAG, HBC Total, HAV IGG, Anti HBS seviyelerini ölçmek amacıyla satın alınan reaktiflere (kitler) uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında görüş talebinde bulunmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 1 inci maddesinin 1 numaralı bendinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı Listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı Listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayanvergiye

tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli II sayılı Listenin B bölümünün 17 nci sırasında "İnsan gıdası olarak kullanılan mamalar, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immunglobulinler, kan ve kan komponentleri ile kan ürünleri, aşılar" ibaresi yer almaktadır.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC) 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 işleme elde edilmiş olsun olmasın) aşılar, toksinler, mikroorganizma kültürleri (mayalar hariç) ve benzeri ürünler" tanımlanmıştır. Bu pozisyonun "3002.10 Serumlar ve diğer kan fraksiyonları ve tadil edilmiş bağışıklık sağlayan ürünler (biyoteknolojik işleme elde edilmiş olsun olmasın)" tarife alt pozisyonuna ait GTİP No. ları arasında "3002.10.10.00.19 Diğerleri (Serumlar)" ile "3002.10.91.00.13 Serum globulinleri" de sayılmıştır.

Bu kapsamda, kanda HbsAG, HBC Total, HAV IGG, Anti HBS seviyelerini ölçme amaçlı olarak satın alınan reaktiflerin (kitler) TGTC nin "3002.10.10.00.19 Diğerleri (Serumlar)" ile "3002.10.91.00.13 Serum globulinleri" GTİP No.larından ithal edildiği anlaşılmaktadır.

TGTC nin "3002.10.91.00.13 Serum globulinleri" GTİP No.sunda değerlendirilen HBS AG, HBC TOTAL, HAV IGG, HBE AĞ, ANDI HBE, ANTI HIV ile "3002.10.10.00.19 Diğerleri (Serumlar)" GTİP No'nda değerlendirilen ANTI HBS, ANTI HCV, HBC IGM isimli reaktifler (kitler) KDV oranları ile ilgili II sayılı Listenin B bölümünün 17 nci sırası kapsamında değerlendirildiğinden ithal veya tesliminde %8 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, KDV oranları ile ilgili II sayılı Listenin B bölümünün 22 nci sırasında, indirimli orana tabi eşyalar TGTC deki GTİP No.ları ve tanımları itibariyle sayılmış olup TGTC nin 30.02 tarife pozisyonu kapsamındaki eşyalar bu sıraya dahil edilmemiştir.

ANTI CMV IGG, ANTI CMV IGM, ANTI RUBELLA IGM, TOXOPLASMA IGG AIDITE, ANTI TOXO IGM isimli kitlerin; TGTC nin 30.02 tarife pozisyonunun "3002.90.90 Diğerleri" tarife alt açılımlarına ait "3002.90.90.00.19 Diğerleri" GTİP No.sundan ithal edildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, KDV oranları ile ilgili II sayılı Listenin B bölümünün 22 nci sırada sayılan eşyalar arasında "3002.90.90.00.19 Diğerleri" GTİP No kapsamındaki eşyalar yer almadığından, ANTI CMV IGG, ANTI CMV IGM, ANTI RUBELLA IGM, TOXOPLASMA IGG AIDITE, ANTI TOXO IGM isimli kitlerin ithal veya tesliminde genel oranda (%18), KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

ÖZELGE TALEP FORMU VE EKLERİ

(*) 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