

Diş ipi, gargara, diş macunu, diş fırçası, elektrikli diş fırçası, ateş ölçer ve ateş ölçer refili ithalinde uygulanacak KDV oranları

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.055-5528-2104/9383
Tarih	01.03.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.055-5528-2104/9383

KONU:

..... sanayi ve ticaret a.ş.

İLGİ: 18.01.2005 tarih ve 005744 evrak giriş numaralı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizden, piyasada markası ile satılan diş ipi, gargara, diş macunu, diş fırçası ile markası ile satılan elektrikli diş fırçası ve markası ile satılan ateş ölçer ve ateş ölçer refili ithalinde uygulanacak katma değer vergisi oranı hakkında bilgi istenildiği anlaşılmıştır.

Katma değer vergisi oranları; Katma Değer Vergisi Kanununun 28. maddesinin Bakanlar Kurulu'na verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2002/4480 sayılı Kararname eki (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede sayılan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

Öte yandan, 2002/4480 sayılı Kararnamede 2004/8301 sayılı Kararname ile yapılan değişiklikle (II) sayılı listenin Diğer Mal ve Hizmetler başlıklı (B) bölümüne eklenen 13. sırasında tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Cihazlar Yönetmeliği" ile "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tam Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetlerinin % 8 oranında katma değer vergisine tabi olacağı belirtilmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin "3306.10.00.00.00 Diş macunları ve tozları, 3306.20.00.00.00 Diş aralarını temizlemekte kullanılan iplikler (diş iplikleri), 3306.90.00.00.00 Diğerleri, 9603.21.00.00.00 Diş fırçaları, 8509.80.00.00.00 Diğer cihazlar, 9025.19.91.00.11 Kayıt edici tertibatı olanlar ve 9025.90.90.10.19 Diğerleri" GTİP No'ları da yer almaktadır.

Şirketiniz tarafından TGTC'nin "3306.10.00.00.00 Diş macunları, ve tozları, 3306.20.00.00.00 Diş aralarını temizlemekte kullanılan iplikler (diş iplikleri), 3306.90.00.00.00 Diğerleri (takma dişleri temizlemeye ve onları ağızda sabit tutmaya mahsus pat ve tozlar, bireysel kullanıma mahsus, perakende satılacak hale getirilmiş), 9603.21.00.00.00 Diş fırçaları, 8509.80.00.00.00 Diğer cihazlar (yalnuz elektrikli diş fırçaları), 9025.90.90.10.19 Diğerleri (ölçme aletlerinin elektrikli veya elektronik olanlarına ait aksam ve parçalar)", "9025.19.91.00.11 Kayıt edici tertibatı olanlar (elektronik diğer aletlerle ve kombine halde olmayan termometreler ve pirometreler)" GTİP No'larında sayılan eşyaların ithali veya dahilde teslimi KDV oranları ile ilgili II sayılı listenin 13. sırasında belirtilen eşyalar arasında yer almamaktadır.

Ancak dilekçede ateş ölçer olarak 9025.19.91.00.11 GTİP No'undan ithal edildiği belirtilen eşyanın tıpta kullanılan termometreleri "9025.11.91.00.11 Kliniklerde kullanılan termometreler" ile "9025.11.91.00.12 Veterinerlikte kullanılan termometreler"i kastetmesi ve ateş ölçer refili olarak belirtilen eşyanın" da tıpta kullanılan termometrelere ait refili olması halinde (ki bu cihazın aksam parçası niteliğinden olduğundan) II sayılı listenin 13. sırasında sayılan tıbbi cihazlar arasında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan 3306.90.00.00.00 GTİP No'unda yer aldığı belirtilen ve "ağız ve diş sağlığını korumaya mahsus müstahzarlar"dan olan gargara ve 3306.10.00.00.00 "Diş macunları ve tozları"nın dahilindeki üretimleri ile ithali için Sağlık Bakanlığından ruhsat alınması halinde II sayılı listenin 9. sırasında değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla,markası ile satılan diş ipi, gargara, diş macunu, diş fırçası ile markası ile satılan elektrikli diş fırçası (II) sayılı listenin Diğer Mal ve Hizmetler başlıklı (B) bölümünün 13. sırasında mütalaa edilemeyeceğinden % 18 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır. Ancak, diş macunu ve

gargaranın dahildeki üretimleri ile ithali için Sağlık Bakanlığından beşeri tıbbi ürün sayılması yönünde ruhsat alınması veya ruhsat bulunması halinde II sayılı listenin 9. sırasında değerlendirilmesi gerekeceğinden % 8 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır.

Buna karşın, markası ile satılan ateş ölçer ve ateş ölçer refili II sayılı listenin 13. sırasında sayılan tıbbi cihazlar arasında değerlendirildiğinden % 8 oranında katma değer vergisine tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026