

**İlgili Bakanlıklar tarafından ya da kanunlarla izin verilen gerçek ve tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik,teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri,ambulans hizmetleri, tıbbi cihazlar ile bunla**

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.54/5428-1880  |
| <b>Tarih</b>      | 05.01.2005                 |

**T.C.**

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.54/5428-1880

Sağlık Bakanlığının 04.01.2005 tarih ve 91 sayılı yazısı ekinde Bakanlığımıza intikal ettirilen 03.01.2005 tarih ve 002-2.1 sayılı yazınız incelenmiştir.

Bilindiği gibi, 27.12.2004 tarihli ve 2004/8301 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3. maddesi ile 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı B bölümüne eklenen,

- 12. sıra ile, "İlgili Bakanlıklar tarafından ya da kanunlarla izin verilen gerçek ve tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri,"
- 13. sıra ile, "Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ile "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,"

01/01/2005 tarihinden itibaren %8 oranında katma değer vergisine tabi tutulacaktır.

Bu çerçevede, "veneer kron, iskelet döküm, protez vb. işçilik ücretleri"nin 12. sıra, "veneer kron, iskelet döküm, protez, amalgam dolgu, siman dolgu, ölçü maddeleri, solüsyonlar, diğer dolgu maddeleri, davye, ayna soud, frezler, diş üniti, sterilizatör, amalgamatör ve ışıklı dolgu cihazının Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği dahilinde 13. sıra kapsamında değerlendirilerek %8 oranında katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

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