

Kemoterapi ilaç hazırlama ve uygulama hizmetinde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV-2/İ/28/2025/81]-269041
Tarih	14.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV-2/İ/28/2025/81]-269041

14.05.2025

Konu : Kemoterapi ilaç hazırlama ve uygulama hizmetinde KDV oranı.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden;

- Şirketinizin lke genelinde kamu, niversite ve özel hastaneler olmak üzere yaklaşık 50 merkezde kemoterapi ilaç hazırlama hizmeti ifa ettiği,

- Kemoterapi alacak hastalara bu hizmetin verilebilmesi için hastane tarafından uygun bir yer tahsisinin yapıldığı, bu hizmetin hastane hekimlerince belirlenen order kr tedavi protokolüne uygun olarak ve hastanenin temin ettiği ilaçların hastane sorumlu eczacısı tarafından da onaylanarak personelinize teslim edildiği,

- Temin edilen ilaçların ihale kapsamında şirketiniz personeli tarafından protokole uygun şekilde yine şirketinize ait ilaç hazırlama cihazı ve bu cihazlarda kullanılan set ve sarf malzemeleriyle ilaç hazırlama ünitesinde hazır hale getirilerek, bu ilaçların hastaya uygulanmak üzere hastaneye bağlı çalışan uygulama hemşiresine teslim edildiği,

- Hazırlanan ilacın hemşire tarafından damar yolundan hastaya verildiği, hastanın tüm teşhis ve tedavi hizmetinin hastane tarafından gerçekleştirildiği, şirketinizin hastayla hiçbir temasının bulunmadığı gibi teşhis ve tedaviye yönelik doktor, hemşire ve sağlık personeli de çalıştırmadığı,

- Verilen hizmetin teşhis ve tedavi hizmeti olmadığı, ilgili Bakanlıklar tarafından verilmiş izin/ruhsatınızın bulunmadığı, bugüne kadar vermiş olduğunuz hizmetlerde katma değer vergisi (KDV) oranının %20 olarak hesaplandığı,

- niversitesi Hastanesi tarafından “Kemoterapi İlaç Hazırlama ve Uygulama Hizmeti Alım İşi”nin insan sağlığına yönelik tedavi hizmeti kapsamında olup olmadığı hususunda Sağlık Bakanlığına görüş sorulduğu; ilgili Bakanlığın (Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü) bila tarihli ve ... sayılı cevabi yazısında, bu için insan sağlığına yönelik tedavi hizmeti kapsamında değerlendirilmesi nedeniyle, söz konusu yazıya istinaden KDV oranının %10 olarak hesaplanmasının istenildiği

belirilerek, yukarıda ayrıntıları açıklanan “Kemoterapi İlaç Hazırlama ve Uygulama Hizmeti”nde uygulanması gereken KDV oranı konusunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

İlgili BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırasında; *“İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler, ambulans hizmetleri,”* sayılmış ve bu hizmetlere %10 oranında KDV uygulanması öngörülmüştür.

Bu çerçevede, ilgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri, söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası uyarınca %10 oranında KDV’ye tabidir.

Ancak, özelge talep formunda; ifa edilen hizmetin doğrudan hastaya değil, hastaneye verildiği, hastanın tüm teşhis ve tedavi hizmetinin hastane tarafından gerçekleştirildiği, şirketinizin hastayla hiçbir temasının bulunmadığı gibi teşhis ve tedaviye yönelik doktor, hemşire ve sağlık personeli de çalıştırmadığı ve ilgili Bakanlıklar tarafından verilmiş izin bulunmadığı belirtilmiştir.

Buna göre, şirketiniz tarafından hastaneye verilen “Kemoterapi İlaç Hazırlama ve Uygulama Hizmeti”nin 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, bu hizmet bedeli üzerinden genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu  zelge, 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  zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz  zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız h linde, 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. Resm  işlemlerde Resm  Gazete metni esastır. — 18.09.2026