

**Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesine istinaden
fizyoterapist unvanı ile ifa edilen hizmetlerde uygulanması gereken
KDV oranı**

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-40247694-130-15524
Tarih	01.04.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Malatya Defterdarlığı

Sayı : E-40247694-130-15524

01.04.2026

Konu : Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesine istinaden fizyoterapist unvanı ile ifa edilen hizmetlerde uygulanması gereken KDV oranı

İlgi : tarih ve sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, İl Sağlık Müdürlüğünden almış olduğunuz tarihli ve no.lu Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesine istinaden fizyoterapist unvanı ile vermiş olduğunuz hizmetlere uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı konusunda görüş talep edilmektedir.

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.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası uyarınca; "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," %10 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Konu hakkında Sağlık Bakanlığı ile yapılan yazışmalar neticesinde, 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı Sanatlarının Tarzı İcrasına Dair Kanunun Ek 13 üncü maddesinde tanımları yapılan tüm sağlık meslek mensuplarının tanı ve tedaviye yardımcı meslek mensubu olarak kabul edilmekte olduğu, tabiiler ve dış tabiileri dışındaki sağlık meslek mensuplarının hastalıklarla ilgili doğrudan teşhiste bulunarak tedavi planlayamayacağı ve reçete yazamayacağı, bunların ifa edebileceği hizmetler için ilgili yönetmeliklerde tanımlanan iş ve görevlerine bakılması gerektiği anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, 1219 sayılı Kanunun Ek 13 üncü maddesinde sayılan podolog, diyetisyen, psikolog, fizyoterapist vb. sağlık meslek mensuplarının kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından ve ilgili uzman tabibin teşhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olmak kaydıyla verdikleri hizmetlerin, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilmesi, bunun dışında verdikleri hizmetlerde ise genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 29/3/2025 tarihli ve 32856 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Sağlık Meslek Mensuplarının Serbest Meslek İcrası Hakkında Yönetmelik" kapsamında İl Sağlık Müdürlüklerinden alınan "Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgesi" hususunda Sağlık Bakanlığının görüşüne başvurulmuş ve söz konusu Yönetmelik ile getirilen düzenlemelerin, sağlık meslek mensuplarının serbest meslek icrası amacıyla açacakları sağlık meslek hizmet birimleri ile bu birimlerin tıbbi ve teknik standartları, açılış, faaliyet, denetim ve kapatılmalarına ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacını taşıdığı, bu birimlerin de, muayenahaneler benzeri sağlık kurumu olarak, sağlık meslek mensubunun kendi nam ve hesabına işlettiği yerler olduğu, muayenahanelerle aynı şartlarda değerlendirildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, Serbest Meslek İcrası Hakkında Yönetmelik kapsamında Sağlık Bakanlığının İl Müdürlüklerinden alınan Sağlık Meslek Hizmet Birimi Ruhsat Belgeleri, esas olarak sağlık meslek hizmet birimleri ile bu birimlerin tıbbi ve teknik standartları, açılış, faaliyet, denetim ve kapatılmalarına ilişkin

usul ve esasların uygunluğuna yönelik olduğundan, sağlık meslek mensuplarının bu belge kapsamında verdikleri hizmetler 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden (ilgili uzman tabibin teğhisine ve tedavi için yönlendirmesine bağlı olmak kaydıyla verdikleri hizmetler hariç), bu hizmet bedelleri 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. — 09.09.2026