

Kamu kurumuna verilen iş sağlığı ile iş güvenliği hizmetlerinde KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-26696128-130[28-2025/11]-113216
Tarih	30.12.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-26696128-130[28-2025/11]-113216

30.12.2025

Konu : Kamu kurumuna verilen iş sağlığı ile iş güvenliği hizmetlerinde KDV

İlgi :

- a) 04.06.2025 tarihli özelge talep formu
- b) 04.06.2025 tarihli ve E-50237092-918.01-E.278255488 sayılı yazı ile ekinde gönderilen özelge talep formu
- c) 06.05.2025 tarihli ve E-50237092-918.01-E.275518740 sayılı yazı.

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formlarınızdan, İlçe Sağlık Müdürlüğüne bağlı Çalışan Sağlığı Merkezi (ÇASMER) tarafından hem kamu kurumlarına hem de özel kurumlara işyeri hekimliği ve iş güvenliği hizmetinin sunulduğu, fiyatlandırmanın kişi başı fiyat teklifiyle Halk Sağlığı Fiyatlandırma Rehberi kullanılarak yapıldığı, söz konusu hizmet için Sağlık Bakanlığı'nın kamu satış tarifesi üzerinden Devlet Hastanesi'nin Yunus Emre Devlet Hastanesi'nin laboratuvar ve diğer tıbbi tetkiklerinden faydalandığı, İlçe Sağlık Müdürlüğünün ayrı bir bütçesi ve döner sermaye hesabı bulunmadığından ödeme ve faturalandırmanın380 050 0555 vergi kimlik numaralı İl Sağlık Müdürlüğünün muhasebat birimi tarafından yürütüldüğü belirtilerek, ÇASMER ileEskişehir Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğü (İŞKUR) arasında 14/4/2025 tarihinde imzalanan işyeri hekimliği sözleşmesi kapsamında ÇASMER tarafındanEskişehir İŞKUR çalışanlarına verilecek olan iş yeri hekimliği ve sağlık gözetimini kapsayan iş sağlığı hizmeti ile iş güvenliği hizmetinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu,

-17/2-a maddesinde ise, 17 nci maddenin birinci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar, öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fukara ahevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye

yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu

hükümlerine yer verilmiştir.

Ayrıca, aynı Kanunun 1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiiyetinde bulunup bulunmamalarının, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi" başlıklı (I/B.2.) bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir.

...

Öte yandan yukarıda sayılan kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşlar, iktisadi işletme olarak mütalaa edilir. Bunların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetleri vergiye tabi tutulur. Bu çerçevede belediyelere bağlı otobüs, havagazı, su, elektrik, mezbaha, soğuk hava deposu vb. işletmeler ile döner sermayeli kuruluşlar, istisna kapsamına girmeyen faaliyetleri dolayısıyla vergiye tabi olurlar."

- "Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar" başlıklı (II/F-2.) bölümünün "Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna" başlıklı (II/F-2.1) alt bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (17/1)inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (17/2-a) maddesinde sayılan;

- Hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar ile

- Öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fukara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri,

işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiden istisna edilmiştir. Bu teslim ve hizmetlerin bedelli veya bedelsiz olması, istisna uygulamasına engel teşkil etmez.

Ayrıca bu kurum ve kuruluşlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.

Diğer yandan, Kanunun (17/1) nci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların, sadece Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılan kuruluşları işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri istisna olup, bu kurum ve kuruluşların;

- Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılmayan kuruluşları işletmek ve/veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri teslim ve hizmetleri ile

- Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılan kuruluşları işletmek veya yönetmekle birlikte kuruluş amaçlarına uygun olmayan teslim ve hizmetlerinin,

KDV'den istisna tutulması mümkün değildir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, söz konusu Sözleşme kapsamında, İlçe Sağlık Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyette bulunan ÇASMER tarafındanEskişehir İşKUR çalışanlarına verilecek iş sağlığı hizmeti 3065 sayılı Kanunun (17/2-a) maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

Ancak, ÇASMER tarafından söz konusu sözleşme kapsamında verilecek iş güvenliği hizmeti 3065 sayılı Kanunun (17/2-a) maddesi kapsamında değerlendirilemeyeceğinden genel hükümlere göre KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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