

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-120[ÖZG-16-25]-214

07.09.2016

Konu : Hacamat ve sülük tedavisinden elde edilen gelirin serbest meslek kazancı olup olmadığı ve uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı özgelge talep formunda, hacamat (kılcal damarlarda biriken pis kanın kupa yöntemiyle dışarıya alınması) ve sülük tedavisi (sülüğün vücuda yapıştirılarak pis kanın dışarıya alınması) hizmetlerinizin olduğunu belirterek bu faaliyetiniz nedeniyle elde edeceğinizin gelirin serbest meslek kazancı olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve hizmet bedeline uygulayacağınız Katma Değer Vergisi oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 37 nci maddesinin birinci fıkrasında; "*Her türlü ticari ve sınai faaliyetlerden doğan kazançlar ticari kazançtır.*" hükmüne yer verilmiş olup, dördüncü fıkrasında ise; "*Ticari kazanç, Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve bu Kanunda yazılı gerçek (Bilanço veya işletme hesabı esas) veya basit usullere göre tespit edilir.*" hükmü yer almıştır.

Aynı Kanunun 65 inci maddesinde; "*Her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazançlar serbest meslek kazancıdır.*"

Serbest meslek faaliyeti sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, ticari bir organizasyon ve sermaye unsuru hakim olmaksızın, şahsi mesaiye ve mesleki bilgiye dayanarak kendi nam ve hesabınıza devamlılık gösterecek şekilde hacamat ve sülük tedavisi yapmanız halinde bu faaliyetiniz serbest meslek faaliyeti kapsamında değerlendirilmekte olup, bu faaliyetiniz nedeniyle elde edilen gelirin serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi oranları, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 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 % 8, listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/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), ambulans hizmetleri" yer almaktadır.

Geleneksel ve Tamamlayıcı Tıp Uygulamaları Yönetmeliği ekinde yer alan Ek-3 sayılı Ünite ve Uygulama Merkezlerinde Yapılabilecek Uygulamalar Listesinin 5 inci ve 8 inci sıralarında sırasıyla sülük ve kupa uygulaması (hacamat) sayılmış, bunların söz konusu listede belirtilen uygulamalar ve ilişkili olabilecek alanlarda tedaviyi destekleyici yöntem olarak kullanılabileceği ancak hastalığı ortadan kaldıracığı veya tek başına tedavi edeceği gibi beyanlarda bulunulamayacağı şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Sağlık Bakanlığı ile yapılan yazışmada, "Geleneksel ve Tamamlayıcı Tıp Uygulamaları "insan sağlığına yönelik" olarak, "kamu ve özel hukuk tüzel kişileri ile gerçek kişilere ait sağlık kuruluşları" bünyesinde, "İlgili alanda sertifikası bulunan tabip ve/veya dış tabibi sorumluluğunda" ve "Bakanlıkça yetkilendirilmesi" durumunda yapılabilen uygulamalardır" ifadelerine yer verilmiştir.

Buna göre, yukarıda belirtilen şekilde verilen sülük ve kupa uygulaması (hacamat) hizmetlerinin 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/21 inci sırası kapsamında değerlendirilerek % 8 oranında, Sağlık Bakanlığınca belirtilen şartları taşımayan söz konusu uygulamaların ise genel oranda (%18) Katma Değer Vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 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 özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.