

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 84974990-130[KDV/1-İ-28-2017-73]-528048 28.12.2017

Konu : Cpap bpap maskeleri ile hasta solunum devresinin  
KDV oranı

İlgi : 12.09.2017 tarihli özelge talep formunuz

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC)'nin 9019.20.00.00.25 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) numarasında sınıflandırıldığı belirtilen ticari ismi cpap bpap maskeleri olan ürün ile 9020.00.00.00.15 GTİP numarasında sınıflandırıldığı belirtilen hasta solunum devresine uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı sorulmaktadır.

KDV 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, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin B/22 nci sırasında; bazı eşyalar, GTİP numaraları itibariyle belirlenmiş ve bunların teslimleri % 8 oranında KDV'ye tabi tutulmuştur. Ancak bunların aksam, parça ve aksesuarları parantez içi ibarelerle bu uygulamanın haricinde tutulmuştur.

Diğer taraftan, TGTC'nin 9019.20.00.00.25 GTİP numarasında "Aksam ve parçalar", 9020.00.00.00.15 GTİP numarasında ise "Teneffüs cihazlarının aksam, parça ve aksesuarı" tanımlanmıştır.

Buna göre, aksam, parça ve aksesuar niteliği taşıyan söz konusu ürünlerin, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin B/22 nci sırası kapsamında değeriendirilmesi mümkün olmadığından, bunların ithal ve yurt içi tesliminin genel oranda (% 18) KDV'ye 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.