

Sayı: 2025/0303-BU

20 Ocak 2025

Konu: Cerrahi Dikiş İğnelerinin KDV Oranı Konusundaki
İhtilafın Mahkeme Kararları Doğrultusunda Değerlendirilmesi Hk.

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
GÜMRÜKLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
ANKARA

29.03.2022 tarih ve 31793 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 sayılı "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespiti" kararının eki II sayılı Listenin 22. Maddesi, 01.04.2022 tarihinden itibaren şu şekilde değiştirilmiştir: "Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan 'Tıbbi Cihaz Yönetmeliği' ve 'In Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği' hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ve bunların kiralanması."

Söz konusu değişiklik ile birlikte, tıbbi ürünlerde KDV oranının tespiti konusunda uygulamada tereddütler yaşanmış ve bu kapsamda Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ile yaptığı yazışmalar sonucunda 29.04.2022 tarihli ve 74363789 sayılı yazısı ile gümrük idarelerine şu talimatı vermiştir:

"5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklik sonrasında herhangi bir eşyanın, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 22. sırasında belirtilen 'Tıbbi Cihaz Yönetmeliği' ve 'In Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği' hükümlerine tabi olup olmadığının, ürün barkodu, marka, model vb. bilgilerle ÜTS Bilgi Bankasından sorgulanması suretiyle tespit edilebileceği ve bu kapsamda, ilgili yönetmeliklere tabi olan ve bunlara göre 'cihaz' olarak adlandırılan tüm eşyanın (aksam, parça, aksesuar dahil) anılan BKK eki (II) sayılı listenin 22. sırası kapsamında değerlendirilmesi..."

Cerrahi Dikiş İğneleri ve Süturlar

Tıbbi Cihaz Yönetmeliği kapsamında üretilen ve Avrupa Birliği direktifleri doğrultusunda CE uygunluğu kazandırılan cerrahi dikiş malzemesi paketi (Sütür), aynı yönetmeliğin 3/eee maddesindeki tanıma göre bir tıbbi cihazdır. Cerrahi dikiş iğneleri, Sütür paketinin ayrılmaz bir parçası ve bileşenidir ve bu yönetmelik kapsamında tıbbi cihaz tanımına dahildir.

Süturlar, iğnenin türüne (tek veya çift), kalınlık ve uzunluğuna, ayrıca ipliklerin özelliklerine göre belirli bir kod ve marka altında ÜTS Bilgi Bankası'na kaydedilmek zorundadır. Dolayısıyla, ithal edilen cerrahi dikiş iğnelerinin, hem Sütür'ların parçası hem de bağımsız olarak tıbbi cihaz niteliği taşıdığı açıktır.

KDV Uygulamasında Yaşanan İhtilaflar: ÜTS'ye kayıtlı beyanlara rağmen, gümrük idareleri tarafından cerrahi dikiş iğnelerinin bire bir kayıtlı olmadığı gerekçesiyle ek tahakkuk ve ceza kararları uygulanmaktadır. Ancak, bu konuda açılan davalardan 4'ü kabul edilmiş ve ek tahakkuk ile ceza kararları kaldırılmıştır. Davaların 3'ü üst mahkemece, 2'si ise istinaf mahkemesi tarafından onanmıştır. Bir davada ise Danıştay yolu açık olarak onama kararı verilmiştir. Detaylar EK-1 ve EK-2'de sunulmuştur.

Mahkeme kararlarında vurgulanan hususlar:

- Cerrahi iğnelerin cerrahi dışında başka bir kullanım alanı olmadığı ve tıbbi cihaz sayılması gerektiği.
- Sütür paketi çerçevesinde iğnelerin ÜTS'de kayıtlı olduğunun kabul edilmesi.

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir Meslek teşekkülüdür.



- ÜTS kaydının tıbbi cihaz niteliği hususunda karine teşkil ettiği, kayıt bulunmayan ürünlerin salt bu nedenle tıbbi cihaz niteliği taşımadığının kabul edilemeyeceği.

Sonuç ve Talebimiz: Yukarıda açıklanan hususlar doğrultusunda, ÜTS'ye kayıtlı cerrahi dikiş iğneleri ile ilgili yaşanan KDV uygulaması ihtilaflarının, ilgili mahkeme kararları doğrultusunda tekrar değerlendirilerek bir çözüme kavuşturulması hususunu arz ederim.

Serdar KESKİN
İstanbul Gümrük Müşavirleri Derneği
Yönetim Kurulu Başkanı

Ek: 6 adet Mahkeme Kararı

İGMD 4458 Sayılı Gümrük Kanunu Hükümlerine göre kurulmuş bir Meslek teşekkülüdür.

Kemeraltı Caddesi Kalaycıoğlu İşhanı No: 35 Kat: 1 - 2 - 3 34425 Tophane / İSTANBUL Tel: (0 212) 249 45 00 (Pbx) Fax: (0 212) 252 09 62
e-mail: info@igmd.org.tr www.igmd.org.tr



T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

DAVACI :

VEKİLİ :

-1

ETİ

J

DAVALI :

VEKİLİ :

-

ĞÜ

DAVANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli 28/08/2023 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyanın ithalinin %10 değil, %20 KDV oranına tabi olduğu gerekçesiyle fark katma değer vergisi için redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuka ve Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen 29/08/2023 tarih ve sayılı ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü tarafından zımnen reddi işleminin; ithal konusu eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu, bu iğnelerin cerrahi işlem sırasında kullanıldığı ve tek kullanım alanının bu olduğu, iğnelerin tıbbi olmayan bir alanda kullanılmasının mümkün olmadığı, ithal konusu eşyanın aynı zamanda Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine tabi olduğu, iğnelerin içinde yer aldığı paketlerin ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, idarece uyumsuzluk konusu eşyanın %20 oranında KDV'ye tabi olduğu iddia edildiğinden beyannamede redrese yoluyla düzeltme yapılarak %10 ile %20 arasındaki fark verginin ödenmek zorunda kalındığı, haksız ve hukuka aykırı olduğu iddia edilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli 28/08/2023 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyanın fiziki muayenesi sonucunda eşyaların mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin kararın 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki II sayılı listenin 22. Sırasında olduğuna dair ibarenin yer almadığı, bu nedenle % 10 KDV oranı uygulanacak mal ve hizmetlerden olmadığı anlaşılan eşya için tesis edilen işlemlerin usul ve yasaya uygun olduğu, belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 11. Vergi Mahkemesi Hakimliği'nce, dava dosyası incelenerek gereği düşünüldü:

Dava; davacı tarafından adına tescilli 28/08/2023 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyanın ithalinin %10 değil, %20 KDV oranına tabi olduğu gerekçesiyle fark katma değer vergisi için redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuka ve Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen 29/08/2023 tarih ve sayılı ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü tarafından zımnen reddi işleminin iptali istemiyle açılmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanununun 197. maddesinin 1. fıkrasında, gümrük vergilerinin, tahakkukundan hemen sonra beyanname veya beyanname yerine geçen belge üzerinde yükümlüye tebliğ edileceği, 2. fıkrasında da, yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1. fıkra da belirtildiği şekilde tebliğ edilemeyen gümrük vergilerine ilişkin tebligatın, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılacağı hükmüne yer verilmiş, aynı Kanunun 234/1. maddesinin (a) bendinde de, serbest dolaşıma giriş rejimine veya bir geçici muafiyet düzenlemesine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda, eşyanın tarife uygulamasını etkileyen cins, tür ve niteliklerinde veya vergilendirmeye esas olan sayı, baş, ağırlık gibi ölçülerinde aykırılık görüldüğü ve beyana göre hesaplanan gümrük vergisi ile muayene sonuçlarına göre alınması gereken gümrük vergisi arasındaki fark %5'i aştığı takdirde, gümrük vergisinden ayrı olarak bu farkın üç katı para cezası alınacağı hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 48. maddesinin 1. fıkrasında, bu Kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış katma değer vergileri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

30.12.2007 gün ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1-(c) maddesi ile ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8 katma değer vergisi oranı tespit edilmiş ve 19.08.2008 gün ve 26491



T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/13902 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik (II) sayılı listenin "B-Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 22. Sırasında; 90.18 Tıpta, cerrahide, dişçilikte ve veterinerlikte kullanılan alet ve cihazların (Sintigrafi cihazları, diğer elektromedikal cihazlar ve göz testine mahsus cihazlar dahil) (Aksam ve parçalar hariç) %8 oranında KDV'ye tabi olduğu düzenlenmiş, bu oranlar 07.07.2023 gün ve 32241 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7346 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla %8 ibaresi %10, %18 ibaresi %20 şeklinde değiştirilmiştir.

07/06/2011 gün ve 27957 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Tıbbi Cihaz Yönetmeliğinin "tanımlar" başlığını taşıyan 3. maddesinin (o) bendinde tıbbi cihaz; insanda kullanıldıklarında asli fonksiyonunu, farmakolojik, immünolojik veya metabolik etkiler ile sağlamayan; fakat, fonksiyonunu yerine getirirken bu etkiler tarafından desteklenebilen ve insan üzerinde bir hastalığın, yaralanmanın, sakatlığın tanısı, tedavisi, izlenmesi ve kontrol altında tutulması, hafifletilmesi veya mağduriyetin giderilmesi, anatomik veya fizyolojik bir işlevin araştırılması, değiştirilmesi veya yerine başka bir şey konulması, doğum kontrolü amacıyla kullanılmak üzere imal edilmiş, tek başına veya birlikte kullanılabilen, imalatçısı tarafından özellikle tanı ve/veya tedavi amaçlı kullanılmak üzere imal edilmiş ve tıbbi cihazın amaçlanan işlevini yerine getirebilmesi için gerekli olan yazılımlar da dahil, her türlü araç, alet, teçhizat, yazılım, aksesuar veya diğer malzemeler olarak tanımlanmıştır.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı adına tescilli 03/06/2022 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı "Steril Olmayan Cerrahi Dikiş İğneleri (gözsüz ve atravmatik)" ticari tanımlı eşyanın 9018.32.90.00.00 GTİP'te %8 KDV oranıyla beyan edildiği, akabinde davalı idarece, eşyanın fiziki muayenesi sonucunda eşyaların mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin kararın 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki II sayılı listenin 22. Sırasında olduğuna dair ibarenin yer almadığından bahisle eşyanın ithalinin %10 değil, %20 KDV oranına tabi olduğu gerekçesiyle, redrese yapılmak suretiyle %10 ile %20 arasındaki fark için katma değer vergisi tahakkuk ettirilerek 28/08/2023 tarihinde davacıdan tahsil edildiği, ayrıca Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca 29/08/2023 tarih, sayılı ceza kararının düzenlendiği, redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuka ve düzenlenen ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü tarafından cevap verilmeyerek zımnen reddedilmesi üzerine, zımni ret işleminin iptali istemiyle bakılmakta olan davanın açıldığı anlaşılmıştır.

Olayda, söz konusu "Steril Olmayan Cerrahi Dikiş İğneleri (gözsüz ve atravmatik)" ticari tanımlı eşyanın mahiyet ve niteliği ile gümrük tarife istatistik pozisyonuna ilişkin olarak taraflar arasında bir ihtilaf bulunmadığı, dava dilekçesi ve eki belgelerin incelenmesinden, davacının ithal ettiği eşyanın dilekçede belirtilen çeşitli kod ve markalar ile ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, davalı idarece davacı beyanının aksi yönünde yapılan bir inceleme, tespit ve/veya değerlendirmenin mevcut olmadığı anlaşıldığından, davacı tarafından %10 oranında katma değer vergisi ile beyan edilen eşyanın ithalinin, somut ve hukuken geçerli bir tespit bulunmaksızın %20 oranında katma değer vergisine tabi olduğundan bahisle, katma değer vergisi için redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuk ile düzenlenen ceza kararında ve bunlara vaki itirazın reddine dair Bölge Müdürlüğünün davaya konu zımni ret işleminde hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca belirlenen TL avukatlık vekalet ücretinin davalı tarafından davacıya ödenmesine, artan posta masrafı avansının kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, işbu karara karşı, kararın tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere, 14/12/2023 tarihinde karar verildi.

YARGILAMA GİDERLERİ :

Başvurma Harcı	:
Vekalet Harcı	:
Posta Gideri	:
TOPLAM	:



T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

DAVACI :
VEKİLİ :

İ ŞİRKETİ

NLI

DAVALI :
VEKİLİ :

DAVANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli 21/08/2023 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyanın ithalinin %10 değil, %20 KDV oranına tabi olduğu gerekçesiyle fark katma değer vergisi için redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuka ve Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen 23/08/2023 tarih ve sayılı ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü tarafından zımnen reddi işleminin; ithal konusu eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu, bu iğnelerin cerrahi işlem sırasında kullanıldığı ve tek kullanım alanının bu olduğu, iğnelerin tıbbi olmayan bir alanda kullanılmasının mümkün olmadığı, ithal konusu eşyanın aynı zamanda Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine tabi olduğu, iğnelerin içinde yer aldığı paketlerin ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, idarece uyuşmazlık konusu eşyanın %20 oranında KDV'ye tabi olduğu iddia edildiğinden beyannamede redrese yoluyla düzeltme yapılarak %10 ile %20 arasındaki fark verginin ödenmek zorunda kalındığı, haksız ve hukuka aykırı olduğu iddia edilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli 21/08/2023 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyanın fiziki muayenesi sonucunda eşyaların mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin kararın 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki II sayılı listenin 22. Sırasında olduğuna dair ibarenin yer almadığı, bu nedenle % 10 KDV oranı uygulanacak mal ve hizmetlerden olmadığı anlaşılan eşya için tesis edilen işlemlerin usul ve yasaya uygun olduğu, belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 11. Vergi Mahkemesi Hakimliği'nce, dava dosyası incelenerek gereği düşünüldü:

Dava; davacı tarafından adına tescilli 21/08/2023 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı eşyanın ithalinin %10 değil, %20 KDV oranına tabi olduğu gerekçesiyle fark katma değer vergisi için redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuka ve Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen 23/08/2023 tarih ve sayılı ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü tarafından zımnen reddi işleminin iptali istemiyle açılmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanununun 197. maddesinin 1. fıkrasında, gümrük vergilerinin, tahakkukundan hemen sonra beyanname veya beyanname yerine geçen belge üzerinde yükümlüye tebliğ edileceği, 2. fıkrasında da, yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1. fıkrada belirtildiği şekilde tebliğ edilemeyen gümrük vergilerine ilişkin tebligatın, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılacağı hükmüne yer verilmiş, aynı Kanunun 234/1. maddesinin (a) bendinde de, serbest dolaşıma giriş rejimine veya bir geçici muafiyet düzenlemesine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda, eşyanın tarife uygulamasını etkileyen cins, tür ve niteliklerinde veya vergilendirmeye esas olan sayı, baş, ağırlık gibi ölçülerinde aykırılık görüldüğü ve beyana göre hesaplanan gümrük vergisi ile muayene sonuçlarına göre alınması gereken gümrük vergisi arasındaki fark %5'i aştığı takdirde, gümrük vergisinden ayrı olarak bu farkın üç katı para cezası alınacağı hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 48. maddesinin 1. fıkrasında, bu Kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış katma değer vergileri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

30.12.2007 gün ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1-(c) maddesi ile ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8 katma değer vergisi oranı tespit edilmiş ve 19.08.2008 gün ve 26491 sayılı



T.C.
İSTANBUL
11. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :
KARAR NO

Resmi Gazetede yayımlanan 2008/13902 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik (II) sayılı listenin "B-Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 22. Sırasında; 90.18 Tıpta, cerrahide, dişçilikte ve veterinerlikte kullanılan alet ve cihazların (Sintigrafi cihazları, diğer elektromedikal cihazlar ve göz testine mahsus cihazlar dahil) (Aksam ve parçalar hariç) %8 oranında KDV'ye tabi olduğu düzenlenmiş, bu oranlar 07.07.2023 gün ve 32241 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7346 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla %8 ibaresi %10, %18 ibaresi %20 şeklinde değiştirilmiştir.

07/06/2011 gün ve 27957 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Tıbbi Cihaz Yönetmeliğinin "tanımlar" başlığını taşıyan 3. maddesinin (o) bendinde tıbbi cihaz; insanda kullanıldıklarında asli fonksiyonunu, farmakolojik, immünolojik veya metabolik etkiler ile sağlamayan; fakat, fonksiyonunu yerine getirirken bu etkiler tarafından desteklenebilen ve insan üzerinde bir hastalığın, yaralanmanın, sakatlığın tanısı, tedavisi, izlenmesi ve kontrol altında tutulması, hafifletilmesi veya mağduriyetin giderilmesi, anatomik veya fizyolojik bir işlevin araştırılması, değiştirilmesi veya yerine başka bir şey konulması, doğum kontrolü amacıyla kullanılmak üzere imal edilmiş, tek başına veya birlikte kullanılabilen, imalatçısı tarafından özellikle tanı ve/veya tedavi amaçlı kullanılmak üzere imal edilmiş ve tıbbi cihazın amaçlanan işlevini yerine getirebilmesi için gerekli olan yazılımlar da dahil, her türlü araç, alet, teçhizat, yazılım, aksesuar veya diğer malzemeler olarak tanımlanmıştır.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı adına tescilli 03/06/2022 tarih, sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı "Steril Olmayan Cerrahi Dikiş İğneleri (gözsüz ve atravmatik)" ticari tanımlı eşyanın 9018.32.90.00.00 GTİP'te %8 KDV oranıyla beyan edildiği, akabinde davalı idarece, eşyanın fiziki muayenesi sonucunda eşyaların mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin kararın 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki II sayılı listenin 22. Sırasında olduğuna dair ibarenin yer almadığından bahisle eşyanın ithalinin %10 değil, %20 KDV oranına tabi olduğu gerekçesiyle, redrese yapılmak suretiyle %10 ile %20 arasındaki fark için katma değer vergisi tahakkuk ettirilerek 28/08/2023 tarihinde davacıdan tahsil edildiği, ayrıca Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca 28/08/2023 tarih, yılı ceza kararının düzenlendiği, neticeten; redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuka ve düzenlenen ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü tarafından cevap verilmeyerek zımnen reddedilmesi üzerine, zımni ret işleminin iptali istemiyle bakılmakta olan davanın açıldığı anlaşılmıştır.

Olayda, söz konusu "Steril Olmayan Cerrahi Dikiş İğneleri (gözsüz ve atravmatik)" ticari tanımlı eşyanın mahiyet ve niteliği ile gümrük tarife istatistik pozisyonuna ilişkin olarak taraflar arasında bir ihtilaf bulunmadığı, dava dilekçesi ve eki belgelerin incelenmesinden, davacının ithal ettiği eşyanın dilekçede belirtilen çeşitli kod ve markalar ile ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, davalı idarece davacı beyanının aksi yönünde yapılan bir inceleme, tespit ve/veya değerlendirmenin mevcut olmadığı anlaşıldığından, davacı tarafından %10 oranında katma değer vergisi ile beyan edilen eşyanın ithalinin, somut ve hukukten geçerli bir tespit bulunmaksızın %20 oranında katma değer vergisine tabi olduğundan bahisle, katma değer vergisi için redrese yoluyla fazladan yapılan tahakkuk ile düzenlenen ceza kararında ve bunlara vaki itirazın reddine dair Bölge Müdürlüğünün davaya konu zımni ret işleminde hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca belirlenen 1 vukatılık vekalet ücretinin davalı tarafından davacıya ödenmesine, artan posta avansının kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, işbu karara karşı, kararın tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere, 14/12/2023 tarihinde karar verildi.

HAKİM

YARGILAMA GİDERLERİ	:
Başvurma Harcı	:
Vekalet Harcı	:
Posta Gideri	:
TOPLAM	:



T.C.
İSTANBUL
2. VERGİ MAHKEMESİ

Esas No :

Karar No :

DAVACI :

VEKİLİ :

DAVALI :

VEKİLİ :

DAVANIN ÖZETİ : Davacı tarafından, adına tescilli 21.12.2023 tarih ve sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı cerrahi dikiş iğnesi tanımlı eşyanın ürün takip sisteminde yer almadığından bahisle % 10 yerine % 20 oranında KDV'ye tabi tutularak eksik ödendiği tespit edilen fark KDV ve 3 katı kadar ceza verilmesine ilişkin yılı kararına yapılan itiraz için süre uzatım kararı verilmesine ilişkin İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nün E-12643810-165.00079505564 sayılı kararının; hukuka aykırı olduğu, Vietnamdan ithal konusu eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu, bu iğnelerin cerrahi işlem sırasında kullanıldığı ve tek kullanım alanının bu olduğu, iğnelerin tıbbi olmayan bir alanda kullanılmasının mümkün olmadığı, ithal konusu eşyanın aynı zamanda Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine tabi olduğu, iğnelerin içinde yer aldığı paketlerin ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, benzer eşya için idarece verilen benzer karar aleyhine açılan davada İstanbul 2. Vergi Mahkemesi'nin yılı kararı ile iptal edildiği ileri sürülerek iptaline karar verilmesi istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Hazine ve Maliye Bakanlığının Gümrükler Genel Müdürlüğü'ne gönderdiği 08.07.2022 tarihli yazıları gereğince ÜTS başvuruları henüz yapılmayan/tamamlanmayan cihazlar ile bahsi geçen yönetmelikler kapsamında ki cihazların üretiminde kullanılan yarı mamüllerin ithalinin, 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilen 2007/1033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 22. sırası kapsamında değerlendirilemeyeceği, beyanname muhteviyatı eşyaların hali hazırda ÜTS kaydı olmadığından KDV oranının %20 olarak uygulanıp işlemlerin tekemmülünün yerinde olacağı edildiği görülmüş olup oluşan fark vergilere teminen söz konusu beyannameye 4458 sayılı Gümrük Kanununun 234-1/a maddesi kapsamında sayılı ceza kararı verildiği ileri sürülen davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 2. Vergi Mahkemesince, önceden belirlenerek taraflara bildirilen tarihindeki duruşmaya davacıyı temsilen ile davalı idareyi temsilen ise n geldiği görülerek taraflara usulüne uygun olarak söz verilip açıklamaları dinlendikten sonra açık olarak yapılan duruşmaya son verilerek dava dosyası incelenip işin gereği görüldü;

Uyuşmazlık, davacı adına tescilli beyanname ile ithal edilen tıbbi malzemenin ürün takip sistemine kayıtlı olmadığından bahisle ithalat esnasında eksik alındığı ileri sürülen KDV için yapılan ek tahakkuk ve kesilen gümrük para cezasından kaynaklanmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28. Maddesinde, katma değer vergisi oranının vergiye tabi her bir işlem için %10 olduğu, Bakanlar Kurulu'nun bu oranı 4 katına kadar arttırmaya, %1 e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası ve inşaatın yapıldığı arsanın veya konutun vergi değeri veya bulunduğu yeri esas alarak konut teslimleri için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.



T.C.
İSTANBUL
2. VERGİ MAHKEMESİ
Esas No :
Karar No :

4458 Sayılı Gümrük Kanununun 197.maddesinin 2.fıkrasında; Yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1 inci fıkrada belirtilen şekilde tebliğ edilemeyen gümrük vergilerine ilişkin tebligat, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılacağı ve anılan kanunun 234/1. maddesinin (a) bendinde, "Serbest dolaşıma giriş rejimine veya bir geçici muafiyet düzenlemesine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda, eşyanın tarife uygulamasını etkileyen cins, tür ve niteliklerinde veya vergilendirmeye esas olan sayı, baş, ağırlık gibi ölçülerinde aykırılık görüldüğü ve beyana göre hesaplanan gümrük vergisi ile muayene sonuçlarına göre alınması gereken gümrük vergisi arasındaki fark %5'i aştığı takdirde, gümrük vergisinden ayrı olarak bu farkın üç katı para cezası alınacağı hükümleri yer almıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 242. maddesinin 1.fıkrasında ise yükümlülerin kendilerine tebliğ edilen gümrük vergileri, cezalar ve idari kararlara karşı tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde bir üst makama, üst makam yoksa aynı makama verecekleri bir dilekçe ile itiraz edebilecekleri hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 48/1. maddesinde; bu Kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış katma değer vergileri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılacağı, 51. maddesinde ise, mükelleflerin ithalde beyan ettikleri matrahla tahakkuk veya inceleme yapanların veyahut teftiş yetkili kılınanların buldukları matrahlar üzerinden hesaplanan vergi farkları hakkında Gümrük Kanunu uyarınca Gümrük Vergisindeki esaslar dairesinde ceza uygulanacağı hükmüne yer verilmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin esasını "Armonize Mal Tanımı ve Kodlama Sistemi" oluşturmaktadır. Bu sisteme ilişkin sözleşme, 22/11/1988 gün ve 1997 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10/11/1988 gün ve 3501 sayılı Kanunla kabul edilerek, 01/01/1989 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türk Gümrük Tarife Cetveli, bu çerçevede, Armonize Sistem Nomanklatürü ile Avrupa Birliği Kombine Nomanklatürü esas olmak üzere, ulusal ihtiyaçlar için açılan alt pozisyonlar ve istatistik pozisyonları da gösterilmek suretiyle, 24 bölüm, 96 fasıl ve 22.000 kalem şeklinde hazırlanmıştır. Gümrük tarife uygulamasında, ithale konu eşyanın sistem içinde sınıflandırılması gereken tarife pozisyonunun tespitinden sonra, ilgili sütunda gösterilen oran (veya tutar) üzerinden gümrük vergisi hesaplanmaktadır.

Öte yandan 30/12/2007 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu kararının (II) sayılı listeye göre, Tıbbi Cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetleri, % 8 oranında KDV'ne tabidir.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı şirket adına tescilli 21.12.2023 tarih ve 11 serbest dolaşıma giriş beyannamesi ile "steril olmayan cerrahi dikiş iğneleri" ticari tanımlı eşyaların 9018.32.90.00.00 GTİP de beyan edilerek % 10 KDV oranına tabi tutulmak sureti ile fiili ithalatının yapılmak istendiği, ancak eşyaların ithalatı esnasında muayene memurunca eşyalar üzerinde yapılan fiziki muayene ve evrak kontrolü sonucunda ithal konusu cerrahi dikiş iğnelerinin " Ürün Takip Sistemi" kodu bulunmadığı, bu nedenle % 10 olmayıp % 20 KDV oranına tabi tutulması gerektiği tespiti edildiğinden bahisle hatalı oran üzerinden beyan edilerek eksik tahakkuk ettirilen KDV için ek tahakkuk ile üç kat tutarında gümrük para cezası kararının alındığı, sayılı karara yapılan itiraz için süre uzatım kararı verilmesine ilişkin İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nün sayılı kararının iptali istemiyle bakılan davanın açıldığı anlaşılmıştır.

Olayda, davacı tarafından ithal edilen eşyaların cerrahi operasyonlarda kullanılan dikiş iğneleri olduğu, eşyaların fiziki muayenesi esnasında söz konusu eşyaların fonksiyonlarının ve beyan edilen tarife pozisyonunun farklı olduğuna dair aksine bir tespitin yapılmadığı sabittir. Öte yandan dava



T.C.
İSTANBUL

2. VERGİ MAHKEMESİ

Esas No :

Karar No :

dilekçesi ve eki belgelerin incelenmesinden, davacının ithal ettiği eşyanın dilekçede belirtilen çeşitli kod ve markalar ile ürün takip sistemine kayıtlı olduğu görülmektedir.

Aynı ürünün için önceden davacı şirket adına aynı konuda ve aynı sebepten dava dışı bir gümrük beyannamesi ile ilgili olarak yine beyanname üzerinde düzenlenen dava dışı tahakkuk işleminin iptali istemiyle açılan davanın İstanbul 2. Vergi Mahkemesi 30.05.2023 tarih ve ... esas sayılı kararı ile kabul ederek tahakkuku kaldırdığı, İstanbul ... 21.12.2023 tarih ve ... sayılı kararı ile istinaf talebinin ret edildiği, kararın temyiz edilmesine üzerine Danıştay 7. Daire Başkanlığı'nın ... esas sayılı dosyasının arşivde beklediği görülmüştür.

Bu durumda, davacının ithal ettiği emtianın beyan edildiği gibi cerrahi dikiş iğnesi olmadığı ve cerrahi amaç dışında kullanılabileceği yönünde yapılmış somut bir tespit bulunmadan sadece ürün takip sisteminde kodlanmadığından bahisle yapılan dava konusu ek tahakkukve kesilen para cezası ile bunlara vaki itirazın zımnen reddi yönünde tesis edilen dava konusu işlemde hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle;

1-Dava konusu işlemin iptaline,

2-Aşağıda dökümü gösterilen ... TL yargılama giderinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine,

3-Kararın verildiği tarihte yürürlükte bulunan AAÜT uyarınca duruşmalı işler için belirlenen ... avukatlık ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine,

4-Artan posta ücretinin, talep edilmemesi halinde kararın kesinleşmesinden sonra taraflara re'sen iadesine,

5-Kararın tebliğini izleyen günden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 30/05/2024 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

BAŞKAN VEKİLİ

Üye

Üye

YARGILAMA GİDERİ

Başvuru Harcı	:	
Vekalet Harcı	:	
Posta Gideri	:	71 ...
TOPLAM		



T.C.
İSTANBUL
14. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :
KARAR NO :

DAVACI :
VEKİLLERİ :

DAVALI :
VEKİLİ :

DAVANIN ÖZETİ : Davacı şirket adına tescilli, 28.05.2024/ sayılı serbest dolaşıma giriş beyannameleri muhteviyatı "cerrahi dikiş iğnesi" cinsi eşyanın ÜTS kaydının bulunmadığı ve % 20 KDV oranına tabi olduğundan bahisle beyanname üzerinde yapılan redrese sonucu fark katma değer vergileri için yapılan ek tahakkuk kararı ile Gümrük Kanunu'nun 234/1-a maddesi uyarınca davacı adına düzenlenen sayılı ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nce zımnen reddine ilişkin işlemin; söz konusu eşyanın % 10 oranında KDV'ye tabi olduğu, ithal konusu eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu, bu iğnelerin cerrahi işlem sırasında kullanıldığı ve tek kullanım alanının bu olduğu, iğnelerin tıbbi olmayan bir alanda kullanılmasının mümkün olmadığı, ithal konusu eşyanın aynı zamanda Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine tabi olduğu, iğnelerin içinde yer aldığı paketlerin ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, benzer konuda daha önce verilmiş Mahkeme kararlarının mevcut olduğu, ayrıca matrah yönünden de herhangi bir farklılığın söz konusu olmadığı ileri sürülerek iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli beyanname ile ithal olunun eşyada yapılan fiziki muayenede eşyanın ürün takip sisteminde yer almadığının tespit edildiği, bu nedenle ithalat esnasında eksik ödendiği anlaşılan KDV için yapılan ek tahakkuk ve alınan ceza kararının yasal olduğu belirtilerek davanın reddi talep edilmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 14. Vergi Mahkemesi'nce, duruşma için önceden belirlenen gün ve saatte duruşmaya davacı vekili ile davalı idare vekili geldiği görüldüğü, usulüne uygun olarak yapılan duruşma sonrasında dava dosyası incelenerek işin gereği görüldüğü:

Dava, davacı şirket adına tescilli, 28.05.2024 tarih/sayılı serbest dolaşıma giriş beyannameleri muhteviyatı "cerrahi dikiş iğnesi" cinsi eşyanın ÜTS kaydının bulunmadığı ve % 20 KDV oranına tabi olduğundan bahisle beyanname üzerinde yapılan redrese sonucu fark katma değer vergileri için yapılan ek tahakkuk kararı ile Gümrük Kanunu'nun 234/1-a maddesi uyarınca davacı adına düzenlenen sayılı ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nce zımnen reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle açılmıştır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 48. maddesinde; bu Kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış katma değer vergileri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılacağı düzenlenmiştir.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 197. maddesinin 2.fıkrasında; yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1. fıkrada belirlenen şekilde tebliğ edilmeyen gümrük vergilerine ilişkin tebligatın gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılacağı belirtilmiş; aynı Kanun'un 234/1-a maddesinde serbest dolaşıma giriş rejimi veya kısmi muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda; 15. maddede belirtilen Gümrük Tarifesi oluşturulan unsurlarda veya vergilendirmeye esas olan sayı, baş, ağırlık gibi ölçülerinde aykırılık görüldüğü veya beyana göre hesaplanan ithalat vergileri ile muayene sonuçlarına göre



T.C.
İSTANBUL
14. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO : 1

KARAR NO :

alınması gereken ithalat vergileri arasındaki fark %5'i aştığı takdirde, ithalat vergilerinden ayrı olarak bu farkın üç katı para cezası alınacağı hüküm altına alınmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 242/1.maddesinde yükümlülerin, kendilerine tebliğ edilen gümrük vergileri, cezalar ve idari kararlara karşı tebliğ tarihinden itibaren on beş gün içinde bir üst makama, üst makam yoksa aynı makama verecekleri bir dilekçe ile itiraz edebilecekleri, aynı maddenin 4. bendinde, itirazın reddi kararlarına karşı işlemin yapıldığı yerdeki idari yargı mercilerine başvurabilecekleri hükmü yer almaktadır.

Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Katma değer vergisi oranları başlıklı 1. maddesinde,

(1) Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 20

b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1

c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, %10 olarak tespit edilmiştir.

(II) Sayılı Listede, (29/03/2022 tarihli ve 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı 6.maddesi ile değiştirilen sıra; Yürürlük: 01/04/2022) Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "In Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri sayılmıştır.

02.06.2021 tarih ve 31499 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tıbbi Cihaz Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 3. maddesinde, Bu Yönetmelikte yer alan;

eee) **Tıbbi cihaz;**

1) Amaçlanan asli fonksiyonunu, insan vücudu içerisinde veya üzerinde farmakolojik, immünolojik veya metabolik etkiler ile sağlamayan fakat fonksiyonunu yerine getirirken bu etkiler tarafından desteklenebilen ve spesifik olarak;

i) Hastalığın; tanısı, önlenmesi, izlenmesi, tahmini, prognozu, tedavisi veya hafifletilmesi,

ii) Yaralanma veya sakatlığın; tanısı, izlenmesi, tedavisi, hafifletilmesi veya kompanse edilmesi,

iii) Anatominin ya da bir fizyolojik yahut patolojik sürecin veya durumun; araştırılması, ikame edilmesi veya modifikasyonu,

iv) Organ, kan ve doku bağışları dâhil olmak üzere, insan vücudundan elde edilen örneklerin in vitro tetkiki vasıtasıyla bilgi sağlanması,

tıbbi amaçlarından biri veya daha fazlası için, imalatçı tarafından insan üzerinde tek başına veya birlikte kullanılmak üzere tasarlanan alet, aparat, teçhizat, yazılım, implant, reaktif, materyal veya diğer malzemeleri,

2) Gebeliğin önlenmesine veya desteklenmesine yönelik cihazları,

3) 1 inci maddenin ikinci fıkrasında atıfta bulunulan cihazların ve bu bendin (1) numaralı alt bendinde atıfta bulunulan cihazların temizliği, dezenfeksiyonu veya sterilizasyonu için özel olarak tasarlanan ürünleri ifadece edeceğinin belirtildiği,

Ürün Takip Sistemi (ÜTS) Projesinin, ülkemizde üretilen veya ithal edilen tüm tıbbi cihazların ve kozmetik ürünlerin üretim bandından satılıp kullanıldığı yere kadar tekil ürün takibini sağlayabilmek, son kullanıcıya kadar ürünü izleyebilmek için geliştirilen bir proje olduğu, amacının ise tıbbi cihazları ve kozmetik ürünleri kayıt altına almak, ürünleri izlemek için yüksek performanslı ulusal ve özgün alt yapı kurmak, hasta güvenliğinin sağlanması ve halk sağlığının korunmasına katkıda bulunmak, denetim hizmetlerinin sağlıklı ve etkili şekilde yürütülmesine alt yapı sağlamak, ürünlerin kullanımı sırasında ortaya çıkabilecek tehlikelere karşı hızlı önlem alınmasını sağlamak olduğu anlaşılmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 29.04.2022 tarihli 14.04.2022 sayılı yazılarında ise, konu ile ilgili olarak BİLGE sisteminde gerekli düzenleme yapılınca kadar ; "Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ile yapılan yazışmalar neticesinde, 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklik sonrası herhangi bir eşyanın,

sayılı BKK eki (1I) sayılı listenin 22. sırasında sayılan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "In Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazlardan olup olmadığının, açık devlet verisi olarak herhangi bir kullanıcı hesabı gerekmeksizin tüm kullanıcıların erişebileceği "https://utsuygulama.saglik.gov.tr/UTS/vatandast/" linkinde yer alan ÜTS Bilgi Bankasından ürün barkodu, marka, model vb. bilgiler ile



T.C.
İSTANBUL
14. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

sorgulama yapılmak suretiyle tespit edilebileceğinin anlaşıldığı, bu bağlamda, söz konusu Yönetmeliklerin hükümlerine tabi olan ve bunlara göre "cihaz" olarak adlandırılan tüm eşyaların (aksam, parça, aksesuar dahil) anılan BKK eki (11) sayılı listenin 22. sıra kapsamında değerlendirilmesi ve bunun tespiti için ÜTS kayıtlarına başvurulmasının Başkanlıklarınca da uygun bulunduğu belirtilmiştir.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı şirket adına tescilli 28.05.2024/ tarih/sayılı serbest dolaşıma giriş beyannameleri muhteviyatı "cerrahi dikiş iğnesi" cinsi eşyanın ÜTS kaydının bulunmadığı ve % 20 KDV oranına tabi olduğundan bahisle beyanname üzerinde yapılan redrese sonucu fark katma değer vergileri için yapılan ek tahakkuk kararı ile Gümrük Kanunu'nun 234/1-a maddesi uyarınca davacı adına düzenlenen aylık ceza kararına vaki itirazın İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nce zımnen reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle bakılmakta olan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda, davacı adına tescilli beyanname muhteviyatı 9018.32.90.00.00 GTİP'te beyan edilen eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu hususunda taraflar arasında ihtilaf bulunmadığı, Tıbbi Cihaz Yönetmeliği'nde tıbbi cihaz tanımının, hastalığın; tanısı, önlenmesi, izlenmesi, tahmini, prognozu, tedavisi veya hafifletilmesi tıbbi amaçlarından biri veya daha fazlası için, imalatçı tarafından insan üzerinde tek başına veya birlikte kullanılmak üzere tasarlanan alet, aparat, teçhizat, yazılım, implant, reaktif, materyal veya diğer malzemeleri kapsadığının belirtildiği, beyanname muhteviyatı eşyaların ise hastalığın tanısı, önlenmesi ve tedavisi aşamalarında kullanıldığı hususunda da taraflar arasında ihtilaf bulunmadığı, iş bu beyanname muhteviyatı eşyaların, yukarıda alıntısına yer verilen yönetmelik hükümleri uyarınca tıbbi cihaz olarak tanımlanabileceğinin açık olduğu, ancak idarece eşyaya ilişkin aksi yönde herhangi bir tespit yapılmadan, yalnızca ÜTS sisteminde kaydının bulunmadığı değerlendirilerek dava konusu fark tahakkukun gerçekleştirildiği ve cezanın kesildiği, ÜTS sisteminin, üretilen veya ithal edilen tüm tıbbi cihazların üretim bandından satılıp kullanıldığı yere kadar tekil ürün takibini sağlayabilme, son kullanıcıya kadar ürünü izleyebilme amacını taşıdığı, ÜTS sisteminde yer alan kaydın, eşyanın tıbbi cihaz olduğu hususunda karine oluşturduğu kabul edilebilirse de, ÜTS kaydı bulunmayan eşyaların, salt bu nedenle "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazlar kapsamında yer almadığının kabulü mümkün bulunmamaktadır. Somut uyuşmazlıkta, ithalatı gerçekleştirilen eşyaların Tıbbi Cihaz Yönetmeliği hükümlerine tabi tıbbi cihaz olduğu anlaşıldığından, beyanname muhteviyatı eşyaların ÜTS sisteminde kaydı olmadığından bahisle % 20 katma değer vergisine tabi olduğu değerlendirilerek hesaplanan fark katma değer vergisi ve fark vergi üzerinden 4458 sayılı Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca kesilen ceza kararına vaki itirazın zımnen reddine dair İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nün işleminde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Nitekim, İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 5. Vergi Dava Dairesinin 21.12.2023 tarih ve ayılı kararı da bu yöndedir.

Açıklanan nedenlerle; **davanın kabulüne**, dava konusu işlemin iptaline, aşağıda dökümü yapılan TL yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca duruşmalı işler için belirlenen L vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, artan posta ücretinin talep edilmemesi halinde kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine, işbu kararın tebliğinden itibaren 30 gün içinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi'ne istinaf yolu açık olmak üzere, 28/11/2024 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Baskan

Üye

Üye

YARGILAMA GİDERLERİ :

Başvurma Harcı :

Vekalet Harcı :

Posta Gideri :

TOPLAM :



T.C.
İSTANBUL
2. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO :
KARAR NO :

DAVACI :
VEKİLİ :

DAVALI :
VEKİLİ :

DAVANIN ÖZETİ : Davacı şirket adına tescilli 18/07/2022 tarih ve Sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı cerrahi dikiş iğnesi tanımlı eşyanın ürün takip sisteminde yer almadığının tespiti üzerine %18 oranında KDV ye tabi tutulması sureti ile ithalat esnasında eksik ödendiği tespit edilen KDV için yapılan ek tahakkuk ve kesilen gümrük para cezasına vaki itirazın cevap verilmeyerek zımnen reddi yönünde tesis edilen işleme karşı açılan davada; ithal konusu eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu, bu iğnelerin cerrahi işlem sırasında kullanıldığı ve tek kullanım alanının bu olduğu, iğnelerin tıbbi olmayan bir alanda kullanılmasının mümkün olmadığı, ithal konusu eşyanın aynı zamanda Tıbbi Cihaz Yönetmeliğine tabi olduğu, iğnelerin içinde yer aldığı paketlerin ürün takip sistemine kayıtlı olduğu, %8 oranında KDV ödenerek ithalatın tamamlandığı, davalı idarece %18 KDV oranı esas alınarak yapılan ek tahakkukun ve kesilen gümrük para cezasının hukuka aykırı olduğu ileri sürülerek zımni ret işleminin iptali talep edilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli beyanname ile ithal olunun eşyada yapılan fiziki muayenede eşyanın ürün takip sisteminde yer almadığının tespit edildiği, bu nedenle ithalat esnasında eksik ödendiği anlaşılan KDV için yapılan ek tahakkuk ve para cezası kararının yasal olduğu savunmasıyla davanın reddi talep edilmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 2. Vergi Mahkemesi'nce, 26/05/2023 tarihinde yapılan duruşmaya katılan davacı vekili ile davalı idare vekili dinlendikten sonra dava dosyası incelenerek işin gereği düşünüldü:

Uyuşmazlık, davacı adına tescilli beyanname ile ithal edilen tıbbi malzemenin ürün takip sistemine kayıtlı olmadığından bahisle ithalat esnasında eksik alındığı ileri sürülen KDV için yapılan ek tahakkuk ve kesilen gümrük para cezasından kaynaklanmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28. Maddesinde, katma değer vergisi oranının vergiye tabi her bir işlem için %10 olduğu, Bakanlar Kurulu'nun bu oranı 4 katına kadar arttırmaya, %1 e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası ve inşaatın yapıldığı arsanın veya konutun vergi değeri veya bulunduğu yeri esas alarak konut teslimleri için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

4458 Sayılı Gümrük Kanununun 197.maddesinin 2.fıkrasında; Yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1 inci fıkrada belirtilen şekilde tebliğ edilemeyen gümrük vergilerine ilişkin tebligat, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten üç yıl içinde yapılacağı ve anılan kanunun 234/1. maddesinin (a) bendinde, "Serbest dolaşıma giriş rejimine veya bir geçici muafiyet düzenlemesine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda, eşyanın tarife uygulamasını etkileyen cins, tür ve niteliklerinde veya



T.C.
İSTANBUL
2. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO :
KARAR NO :

vergilendirmeye esas olan sayı, baş, ağırlık gibi ölçülerinde aykırılık görüldüğü ve beyana göre hesaplanan gümrük vergisi ile muayene sonuçlarına göre alınması gereken gümrük vergisi arasındaki fark %5'i aştığı takdirde, gümrük vergisinden ayrı olarak bu farkın üç katı para cezası alınacağı hükümleri yer almıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 242. maddesinin 1.fıkrasında ise yükümlülerin kendilerine tebliğ edilen gümrük vergileri, cezalar ve idari kararlara karşı tebliğ tarihinden itibaren onbeş gün içinde bir üst makama, üst makam yoksa aynı makama verecekleri bir dilekçe ile itiraz edebilecekleri hükmüne bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 48/1. maddesinde; bu Kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan eşyaların hiç alınmamış veya eksik alınmış katma değer vergileri hakkında Gümrük Kanunundaki esaslara göre işlem yapılacağı, 51. maddesinde ise, mükelleflerin ithalde beyan ettikleri matrahla tahakkuk veya inceleme yapanların veyahut teftiş yetkili kılınanların buldukları matrahlar üzerinden hesaplanan vergi farkları hakkında Gümrük Kanunu uyarınca Gümrük Vergisindeki esaslar dairesinde ceza uygulanacağı hükmüne yer verilmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin esasını "Armonize Mal Tanımı ve Kodlama Sistemi" oluşturmaktadır. Bu sisteme ilişkin sözleşme, 22/11/1988 gün ve 1997 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10/11/1988 gün ve 3501 sayılı Kanunla kabul edilerek, 01/01/1989 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türk Gümrük Tarife Cetveli, bu çerçevede, Armonize Sistem Nomanklatürü ile Avrupa Birliği Kombine Nomanklatürü esas olmak üzere, ulusal ihtiyaçlar için açılan alt pozisyonlar ve istatistik pozisyonları da gösterilmek suretiyle, 24 bölüm, 96 fasıl ve 22.000 kalem şeklinde hazırlanmıştır. Gümrük tarife uygulamasında, ithale konu eşyanın sistem içinde sınıflandırılması gereken tarife pozisyonunun tespitinden sonra, ilgili sütunda gösterilen oran (veya tutar) üzerinden gümrük vergisi hesaplanmaktadır.

Öte yandan 30/12/2007 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu kararının (II) sayılı listeye göre, Tıbbi Cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetleri, % 8 oranında KDV'ne tabidir.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı şirket adına tescilli serbest dolaşıma giriş beyannamesi ile "steril olmayan cerrahi dikiş iğneleri" ticari tanımlı eşyaların 9018.32.90.00.00 GTİP de beyan edilerek %8 KDV oranına tabi tutulmak sureti ile fiili ithalatının yapılmak istendiği, ancak eşyaların ithalatı esnasında muayene memurunca eşyalar üzerinde yapılan fiziki muayene ve evrak kontrolü sonucunda ithal konusu cerrahi dikiş iğnelerinin " Ürün Takip Sistemi" kodu bulunmadığı, bu nedenle %8 değil %18 KDV oranına tabi tutulması gerektiği tespiti edildiğinden bahisle hatalı oran üzerinden beyan edilerek eksik tahakkuk ettirilen KDV için ek tahakkuk ile üç kat tutarında gümrük para cezası kararının alındığı, ek tahakkuk ve para cezası kararı için uzlaşılabilmesi üzerine süresi içinde İstanbul Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüğü'ne itirazda bulunulduğu, bu itiraza cevap verilmeyerek zımnen reddi üzerine de bakılan davanın açıldığı anlaşılmıştır.



T.C.
İSTANBUL
2. VERGİ MAHKEMESİ
ESAS NO :
KARAR NO :

Olayda, davacı tarafından ithal edilen eşyaların cerrahi operasyonlarda kullanılan dikiş iğneleri olduğu, eşyaların fiziki muayenesi esnasında söz konusu eşyaların fonksiyonlarının ve beyan edilen tarife pozisyonunun farklı olduğuna dair aksine bir tespitin yapılmadığı sabittir. Öte yandan dava dilekçesi ve eki belgelerin incelenmesinden, davacının ithal ettiği eşyanın dilekçede belirtilen çeşitli kod ve markalar ile ürün takip sistemine kayıtlı olduğu görülmektedir.

Bu durumda, davacının ithal ettiği emtianın beyan edildiği gibi cerrahi dikiş iğnesi olmadığı ve cerrahi amaç dışında kullanılabileceği yönünde yapılmış somut bir tespit bulunmadan sadece ürün takip sisteminde kodlanmadığından bahisle yapılan dava konusu ek tahakkukve kesilen para cezası ile bunlara vaki itirazın zımnen reddi yönünde tesis edilen dava konusu işlemde hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

Yukarıda açıklanan nedenlerle; davanın kabulüne,

1-Dava konusu işlemin iptaline,

2-Aşağıda dökümü gösterilen Yargılama giderinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine,

3-Kararın verildiği tarihte yürürlükte bulunan AAÜT uyarınca belirlenen avukatlık ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine,

4-Artan posta ücretinin, talep edilmemesi halinde kararın kesinleşmesinden sonra davacıya re'sen iadesine,

5-Kararın tebliğini izleyen günden itibaren 30 gün içerisinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf kanun yolu açık olmak üzere, 30/05/2023 tarihinde oy birliğiyle karar verildi.

BAŞKAN VEKİLİ

Üye

Üye

 e-imzalıdır.

 e-imzalıdır.

 e-imzalıdır.

YARGILAMA GİDERLERİ

Başvurma Harcı :	L
Posta Gideri :	
Vekalet harcı :	
TOPLAM :	



T.C.
İSTANBUL
12. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

DAVACI :

VEKİLİ :

DAVALI :

VEKİLİ :

JGÜ

DAVANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli 21/09/2023 tarih (27.09.2023 redrese tarihli) ve sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı cerrahi dikiş iğnesi ticari tanımlı eşyanın KDV oranının %20 olması gerektiğinden bahisle gerçekleştirilen redreseli fark katma değer vergisi tahakkuku ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen sayılı ceza kararına vaki itirazın (süre uzatım kararı bu mahiyette kabul edilmek suretiyle) zımnen reddine dair İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü işleminin; beyanname muhteviyatı eşyaların "ÜTS kaydı olmadığı" gerekçesiyle KDV oranının %20 olduğundan bahisle dava konusu işlemin tesis edildiği, mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespitine ilişkin 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin, 29/3/2022 tarihli 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişik 22. sırasında yer alan eşyaların Tıbbi Cihaz Yönetmeliği ve İn Vitro Tam Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği kapsamındaki cihazlar olduğunun belirtildiği, dava konusu beyanname muhteviyatı eşyanın ÜTS kayıtlarının SÜTUR olarak isimlendirilen cerrahi dikiş malzemesi paketi olarak mevcut olduğu, davacı şirket adına yapılan işlemlerin hukuka ve mevzuata aykırı olduğu, emsal kararların mevcut olduğu ileri sürülerek iptali istenilmektedir.

SAVUNMANIN ÖZETİ : Davacı adına tescilli 21/09/2023 tarih ve sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı cerrahi dikiş iğnesine ait ÜTS kaydının bulunmadığının tespit edildiği, eşyanın ürün takip sisteminde yer almadığı, söz konusu beyanname için 4458 sayılı Gümrük Kanunun 234/1-a maddesi kapsamında ceza kararı tatbik edilmesi gerektiği, tesis edilen işlemlerin usul ve yasaya uygun olduğu, belirtilerek davanın reddi gerektiği savunulmaktadır.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Karar veren İstanbul 12. Vergi Mahkemesi'nce, duruşma için önceden belirlenen gün ve saatte duruşmaya davacı vekili nın ile davalı idare vekili 'ın geldiği görüldüğü yapılan duruşmada taraflara usulüne uygun söz verilip dinlendikten sonra duruşmaya son verilip dava dosyası incelenerek işin gereği görüldü:

Dava; davacı adına tescilli 21/09/2023 tarih (27.09.2023 redrese tarihli) ve sayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı cerrahi dikiş iğnesi ticari tanımlı eşyanın KDV oranının %20 olması gerektiğinden bahisle gerçekleştirilen redreseli fark katma değer vergisi tahakkuku ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen sayılı ceza kararına vaki itirazın (süre uzatım kararı bu mahiyette kabul edilmek suretiyle) zımnen reddine dair İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü işleminin iptali istemiyle açılmıştır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 3. ve devamı maddeleriyle, gümrük mevzuatını uygulayarak gümrük işlemlerini yapma yetki ve görevi gümrük idarelerine verilmiştir. Kanunun 234. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde, serbest dolaşıma giriş rejimine veya kısmi muafiyet suretiyle geçici ithalat rejimine tabi tutulan eşyaya ilişkin olarak, yapılan beyan ile muayene ve denetleme veya teslimden sonra kontrol sonucunda; 15. maddede belirtilen Gümrük Tarifesini oluşturan unsurlarında veya vergilendirmeye esas olan sayı, baş, ağırlık gibi ölçülerinde aykırılık görüldüğü ve beyana göre hesaplanan gümrük vergisi ile muayene sonuçlarına göre alınması gereken gümrük vergisi arasındaki fark % 5'i aştığı takdirde, gümrük vergisinden ayrı olarak bu farkının üç katı para cezası alınacağı hükme



T.C.
İSTANBUL
12. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO

KARAR NO

bağlanmışır.

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 197. maddesinin 2. fıkrasında; yapılan denetlemeler sonucunda hiç alınmadığı veya noksan alındığı belirlenen veya 1.fıkarda belirlenen şekilde tebliğ edilmeyen gümrük vergilerine ilişkin tebligatın gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihten itibaren üç yıl içinde yapılacağı belirtilmiş, 15. maddesinin 1. bendinde; gümrük vergilerinin, gümrük yükümlülüğünün doğduğu tarihte yürürlükte olan gümrük tarifesine göre hesaplanacağı öngörülmüş, Gümrük tarifi başlıklı 3.fıkrasında a) Bakanlar Kurulunca kabul edilen Türk Gümrük Tarife Cetvelini, b) Tamamen veya kısmen Türk Gümrük Tarife Cetveline dayanan veya bu cetvele alt açılımlar ekleyen ve eşya ticaretine ilişkin tarife önlemlerinin uygulanması için tespit edilen diğer cetvelleri, c) Türk Gümrük Tarifesinin kapsadığı eşyaya uygulanacak; - Gümrük vergi oranlarını, - Tarım politikası veya tarım ürünlerinin işlenmesi sonucu elde edilen bazı ürünlere uygulanan özel düzenlemeler çerçevesinde alınan ithalat vergilerini, d) Türkiye'nin bazı ülkeler veya ülke grupları ile yaptığı tercihli bir tarife uygulaması gerektiren anlaşmalarda yer alan tercihli tarife uygulamalarını, e) Türkiye tarafından tek taraflı olarak bazı ülkeler, ülke grupları veya toprak parçaları için tanınan tercihli tarife uygulamalarını, f) İthalat vergilerinde, bazı eşyaya şartlı olarak uygulanacak muafiyet veya indirim uygulamalarını, g) Yukarıdakilerin dışında kalan diğer tarife uygulamalarını kapsayacağı, 61/3. maddesinde "Tescil edilmiş beyanname, ait olduğu eşyanın vergileri ve para cezalarından dolayı taahhüt niteliğinde beyan sahibini bağlar ve gümrük vergileri tahakkukuna esas tutulacağı", 65/2.maddesinde "2. Beyanname kapsamı eşyanın muayene edilmesi halinde, muayene sonuçları, muayene edilmemesi halinde ise beyannamede yer alan bilgiler, eşyanın tabi olduğu gümrük rejimi hükümlerinin uygulanmasında esas alınır" hükmü yer almaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 51.maddesinde "Mükelleflerin ithalde beyan ettikleri matrahla tahakkuk veya inceleme yapanların veyahut teftişe yetkili kılınanların buldukları matrahlar üzerinden hesaplanan vergi farkları hakkında Gümrük Kanunu uyarınca Gümrük Vergisindeki esaslar dairesinde ceza uygulanır" hükmü yer almaktadır.

Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine ilişkin 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Katma değer vergisi oranları başlıklı 1. maddesinde,

(I) Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 20

b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1

c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, %10 olarak tespit edilmiştir.

(II) Sayılı Listede, (29/03/2022 tarihli ve 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı 6.maddesi ile değiştirilen sıra; Yürürlük: 01/04/2022) Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri sayılmıştır.

02.06.2021 tarih ve 31499 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tıbbi Cihaz Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 3. maddesinde, Bu Yönetmelikte yer alan;

eee) **Tıbbi cihaz;**

1) Amaçlanan asli fonksiyonunu, insan vücudu içerisinde veya üzerinde farmakolojik, immünolojik veya metabolik etkiler ile sağlamayan fakat fonksiyonunu yerine getirirken bu etkiler tarafından desteklenebilen ve spesifik olarak;

i) Hastalığın; tanısı, önlenmesi, izlenmesi, tahmini, prognozu, tedavisi veya hafifletilmesi,

ii) Yaralanma veya sakatlığın; tanısı, izlenmesi, tedavisi, hafifletilmesi veya kompanse edilmesi,

iii) Anatominin ya da bir fizyolojik yahut patolojik sürecin veya durumun; araştırılması, ikame



T.C.
İSTANBUL
12. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

edilmesi veya modifikasyonu,

iv)Organ, kan ve doku bağışları dâhil olmak üzere, insan vücudundan elde edilen örneklerin in vitro tetkiki vasıtasıyla bilgi sağlanması,

tıbbi amaçlarından biri veya daha fazlası için, imalatçı tarafından insan üzerinde tek başına veya birlikte kullanılmak üzere tasarlanan alet, aparat, teçhizat, yazılım, implant, reaktif, materyal veya diğer malzemeleri,

2) Gebeliğin önlenmesine veya desteklenmesine yönelik cihazları,

3) 1 inci maddenin ikinci fıkrasında atıfta bulunulan cihazların ve bu bendin (1) numaralı alt bendinde atıfta bulunulan cihazların temizliği, dezenfeksiyonu veya sterilizasyonu için özel olarak tasarlanan ürünleri ifade edeceğinin belirtildiği,

Ürün Takip Sistemi (ÜTS) Projesinin, ülkemizde üretilen veya ithal edilen tüm tıbbi cihazların ve kozmetik ürünlerin üretim bandından satılıp kullanıldığı yere kadar tekil ürün takibini sağlayabilmek, son kullanıcıya kadar ürünü izleyebilmek için geliştirilen bir proje olduğu, amacının ise tıbbi cihazları ve kozmetik ürünleri kayıt altına almak, ürünleri izlemek için yüksek performanslı ulusal ve özgün alt yapı kurmak, hasta güvenliğinin sağlanması ve halk sağlığının korunmasına katkıda bulunmak, denetim hizmetlerinin sağlıklı ve etkili şekilde yürütülmesine alt yapı sağlamak, ürünlerin kullanımı sırasında ortaya çıkabilecek tehlikelere karşı hızlı önlem alınmasını sağlamak olduğu anlaşılmıştır.

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 29.04.2022 tarihli 74363789 sayılı yazılarında ise, konu ile ilgili olarak BİLGE sisteminde gerekli düzenleme yapılmaya kadar ; "Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ile yapılan yazışmalar neticesinde, 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklik sonrası herhangi bir eşyanın, 2007/13033 sayılı BKK eki (1I) sayılı listenin 22. sırasında sayılan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "In Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazlardan olup olmadığının, açık devlet verisi olarak herhangi bir kullanıcı hesabı gereksiz tüm kullanıcıların erişebileceği "<https://utsuygulama.saglik.gov.tr/UTS/vatandast/>" linkinde yer alan ÜTS Bilgi Bankasından ürün barkodu, marka, model vb. bilgiler ile sorgulama yapılmak suretiyle tespit edilebileceğinin anlaşıldığı, bu bağlamda, söz konusu Yönetmeliklerin hükümlerine tabi olan ve bunlara göre "cihaz" olarak adlandırılan tüm eşyaların (aksam, parça, aksesuar dahil) anılan BKK eki (1I) sayılı listenin 22. sıra kapsamında değerlendirilmesi ve bunun tespiti için ÜTS kayıtlarına başvurulmasının Başkanlıklarınca da uygun bulunduğu belirtilmiştir.

Dava dosyasının incelenmesinden, davacı adına tescilli 21/09/2023 tarih (27.09.2023 redrese tarihli) ve ayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı cerrahi dikiş iğnesi ticari tanımlı eşyanın KDV oranının %20 olması gerektiğinden bahisle gerçekleştirilen redreseli fark katma değer vergisi tahakkuku ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca düzenlenen yılı ceza kararına vaki itirazın (süre uzatım kararı bu mahiyette kabul edilmek suretiyle) zımnen reddine dair İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü işleminin iptali istemiyle bakılmakta olan işbu davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda, davacı adına tescilli 21/09/2023 tarih (27.09.2023 redrese tarihli) ve ayılı serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı 9018.32.90.00.00 Gtip'te beyan edilen eşyanın cerrahi dikiş iğnesi olduğu hususunda taraflar arasında ihtilaf bulunmadığı, Tıbbi Cihaz Yönetmeliği'nde tıbbi cihaz tanımının, hastalığın; tanısı, önlenmesi, izlenmesi, tahmini, prognozu, **tedavisi** veya hafifletilmesi tıbbi amaçlarından biri veya daha fazlası için, imalatçı tarafından insan üzerinde tek başına veya birlikte kullanılmak üzere tasarlanan alet, aparat, teçhizat, yazılım, implant, reaktif, materyal veya diğer malzemeleri kapsadığının belirtildiği, beyanname muhteviyatı eşyaların ise hastalığın tanısı, önlenmesi ve tedavisi aşamalarında kullanıldığı hususunda da taraflar arasında ihtilaf bulunmadığı, iş bu beyanname muhteviyatı eşyaların, yukarıda alıntısına yer verilen yönetmelik hükümleri uyarınca tıbbi cihaz olarak



T.C.
İSTANBUL
12. VERGİ MAHKEMESİ

ESAS NO :

KARAR NO :

tanımlanabileceğinin açık olduğu, ancak idarece eşyaya ilişkin aksi yönde herhangi bir tespit yapılmadan, yalnızca ÜTS sisteminde kaydının bulunmadığı değerlendirilerek dava konusu fark tahakkukun gerçekleştirildiği ve cezanın kesildiği, ÜTS sisteminin, üretilen veya ithal edilen tüm tıbbi cihazların üretim bandından satılıp kullanıldığı yere kadar tekil ürün takibini sağlayabilme, son kullanıcıya kadar ürünü izleyebilme amacını taşıdığı, ÜTS sisteminde yer alan kaydın, eşyanın tıbbi cihaz olduğu hususunda karine oluşturduğu kabul edilebilirse de, ÜTS kaydı bulunmayan eşyaların, salt bu nedenle "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazlar kapsamında yer almadığının kabulü mümkün bulunmamaktadır. Somut uyuşmazlıkta, ithalatı gerçekleştirilen eşyaların Tıbbi Cihaz Yönetmeliği hükümlerine tabi tıbbi cihaz olduğu anlaşıldığından, beyanname muhteviyatı eşyaların ÜTS sisteminde kaydı olmadığından bahisle % 20 katma değer vergisine tabi olduğu değerlendirilerek hesaplanan fark katma değer vergisi ve fark vergi üzerinden 4458 sayılı Gümrük Kanununun 234/1-a maddesi uyarınca kesilen aylık ceza kararına **vakı** itirazın zımnen reddine dair İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nün işleminde hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, dava konusu işlemin **iptaline**, aşağıda dökümü yapılan yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca duruşmalı davalar için belirlenen TL vekalet ücretinin davalı idare tarafından davacıya ödenmesine, artan posta giderinin Mahkememizce davacıya iadesine, kararın tebliğini izleyen günden itibaren 30 gün içinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yolu açık olmak üzere, 22/02/2024 tarihinde oy birliğiyle karar verildi.

Baskan

Üye

Üye

YARGILAMA GİDERLERİ

Başvurma Harcı :

Vekalet Harcı :

Posta Gideri :

TOPLAM :

