

Yabancı hastalara verilecek sağlık hizmetlerine ilişkin olarak gerek Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13-1/l maddesi, gerekse Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/13. Maddesi ve gerekse de Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-đ maddesinde bazı indirim ve istisnaya yönelik hükümler bulunmaktadır. Bu konuya dair bazı merak edilen sorular aşağıdadır:

1- Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere KDV kanununda yer alan avantajlar nelerdir?

3065 sayılı KDV Kanununun 13-1/l maddesine göre, Sağlık Bakanlığı'nca izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri KDV'den istisnadır.

2-Kimler bu istisnadan yararlanabilir?

KDV istisnasından yararlanabilmek için, sağlık hizmeti verecek olan gerçek veya tüzel kişilerin, ilgili mevzuat çerçevesinde Sağlık Bakanlığınca izin verilen-ruhsatlandırılan sağlık kurum ve kuruluşu olmaları zorunludur.

Buna göre aşağıda sayılan ve Sağlık Bakanlığı izni bulunan;

- Hastaneler (kamu, özel, üniversite),
- Tıp merkezleri,
- Polikliniklerin yanında Sağlık Bakanlığından izin almak suretiyle faaliyette bulunan; aile ve toplum sağlığı merkezleri,
- Muayenehaneler,
- Laboratuvarlar,
- Müesseseler,
- Ağız ve diş sağlığı hizmeti sunan özel sağlık kuruluşları,
- Ambulans hizmetleri sunan kuruluşlar,
- Diyaliz merkezleri,
- Fizik tedavi ve rehabilitasyon merkezleri,
- Genetik hastalıklar tanı merkezleri,
- Hiperbarik oksijen tedavisi uygulanan özel sağlık kuruluşları,
- Hemoglobinopati tanı merkezleri,
- Madde bağımlılığı tedavi merkezleri,
- Üremeye yardımcı tedavi merkezleri,
- Terapötikaferez merkezleri, geleneksel ve tamamlayıcı tıp uygulama merkezleri,
- Kordon kanı bankaları
- Kaplıcaların,

Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu **gerçek kişilere** verdikleri **koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon** hizmet teslimlerinde KDV istisna uygulanır.

3-Hangi hizmetler KDV istisna kapsamındadır?

Sağlık Bakanlığından izinli yukarıda sayılan gerçek ve tüzel kişi sağlık kuruluşlarının bünyelerinde verilen,

- Koruyucu hekimlik,
- Teşhis,
- Tedavi
- Rehabilitasyon

hizmetleri KDV istisnası kapsamına girmektedir.

4-Hangi hizmetler KDV istisna kapsamında değildir ?

Yukarıda belirtilen sağlık kuruluşları tarafında verilen ,

- Saç ekimi,
- Cilt bakımı,
- Kırışıklık tedavisi,
- Dolgu maddeleri uygulamaları

gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler **KDV istisnası** kapsamında değerlendirilemeyecektir.

Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile birlikte verilebilen **konaklama, ulaşım, yemek gibi teslim ve hizmetler de** KDV istisnası kapsamına girmemektedir.

5-Hangi hastalar yabancı hasta kabul edilir?

Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişiler yararlanabilir.

Yabancı uyruklu kişilerin **ikametgahı Türkiye’de bulunanlar** ile bir takvim yılı içinde Türkiye’de devamlı olarak **altı aydan fazla oturanlar** (Geçici ayrılmalar Türkiye’de oturma süresini kesmez.) Türkiye’de yerleşmiş sayılacağı için bu kişiler, yabancı hasta olarak kabul edilmez ve ilgili KDV istisnasından yararlanamazlar.

Söz konusu yabancı kişilerden,

- Belli ve geçici görev veya iş için Türkiye’ye gelen iş, ilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri ve durumları bunlara benzeyen diğer kimselerle,
- Tahsil veya tedavi veya istirahat veya seyahat maksadıyla gelenler ile,
- Tutukluluk, hükümlülük veya hastalık gibi elde olmayan sebeplerle Türkiye’de alıkonulmuş veya kalmış olan yabancılar memlekette altı aydan fazla kalsalar dahi, Türkiye’de yerleşmiş sayılmayacaktır.

Bu sayılan kişiler Türkiye’de altı ay bulunup bulunmadıklarına bakılmayacak KDV istisnası uygulanarak fatura düzenlenecektir.

5901 sayılı Kanunun 28 inci maddesi uyarınca kendilerine **mavi kart** verilen ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler de bu KDV istisnasından faydalanabilir.

6-Kişilerin yabancı uyruklu olduğu ve Türkiye’ye yerleşmediği nasıl tespit edilecektir?

İstisna kapsamında hizmet sunan sağlık kurum ve kuruluşları, alıcının istisna kapsamında olduğunun tevsikine ilişkin olarak uyruğunda bulunduğu ülke tarafından verilmiş pasaport üzerinden Türkiye’ye son giriş tarihinin altı aydan fazla olmadığını kontrol etmek ve pasaportun fotokopisini (çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybeden kişilerde mavi kartın fotokopisini) hizmet sunulmadan önce alıcıdan almak zorundadırlar.

Buna göre muayene öncesi pasaport alınmalı, pasaportta yer alan Türkiye’ye giriş tarihinin 6 ayı geçip geçmediği kontrol edilmeli ve pasaportun/mavi kartın fotokopisi alınmalıdır.

7-İstisna faturası nasıl düzenlenmelidir?

KDV istisnası uygulanarak KDV hesaplanmadan düzenlenecek faturalarda,

- Hizmet verilen yabancıнын adı, soyadı,
- Hangi ülkenin uyruğunda olduğu,
- Pasaport veya mavi kart numarası,
- Verilen hizmetin niteliği,
- Hizmetin sunulduğu yer ve hizmet bedeli,

bilgilerine yer verilecek ancak, KDV hesaplanmayacaktır.

8-Fotokopisi alınan belgelerin saklama zorunluluğu var mıdır?

Yabancı ülke pasaportunun veya mavi kartın fotokopisi, hizmeti sunanlar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır. Buna göre VUK zamanaşımı süresince söz konusu belgeler hizmetin uygulanmasını takip eden 5 yıl süre ile saklanmalıdır.

9-ÖRNEK FATURA :

Satıcı (Hizmet Veren)Sağlık Kuruluşu / Hastane Adı

Alıcı (Müşteri)John Doe (Pasaport No: U12345678, Ülke: Almanya)

Alıcı VKN/TCKN 11111111111 **Tarih / Seri No**07.07.2026 / AAB2026000000001

Hizmet AçıklamasıTeşhis ve Tedavi Hizmeti

Birim Fiyat \$1000 USD

KDV Oranı %0 (İstisna) Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 13-1/l maddesi

İSTİSNA KODU: 334

ANTALYA TABİP ODASI SMMM

KENAN ÇETİNKAYA