T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Defterdarlığı
Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

COP31 TÜRKİYE ANTALYA

Sayı : E-97895701-140.08.05[2026/354] - 1429679 21.10.2026
Konu : Ağız ve Diş Sağlığı Ruhsatnamelerinden alınacak harçlar

İSTANBUL VALİLİĞİNE
(İl Sağlık Müdürlüğü)

İlgi : 15.09.2026 tarihli ve E-96358999-199-E.328781809 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan İstanbul Dişhekimleri Odasının 002/6793-26 sayılı yazısında;

- Odaları üyeleri tarafından bildirilen uygulamalarda, ruhsatın kaybolması nedeniyle yeniden düzenlenmesi, cihaz durumunda değişiklik meydana gelmesi, ruhsat sahibi kadın dişhekiminin evlenmesi nedeniyle soyadının değişmesi, ruhsat sahibi kadın dişhekiminin boşanması nedeniyle soyadının değişmesi, belediye tarafından sokak adı ve/veya kapı numarasının değiştirilmesi gibi yalnızca "ruhsat bilgilerinin güncellenmesini" gerektiren işlemlerde dahi yeniden yıllık harç ödenmesinin talep edildiği, harç uygulamasının 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 111'inci maddesine dayandırılarak yapıldığı ancak uygulamaların Kanun hükmünde düzenlenen anlamda "yenileme" olmadığı, mevcut ruhsatta olan bilgilerin güncellenmesine yönelik idari işlem olduğu,

- Diğer taraftan, 7566 sayılı Kanunla yalnızca sağlık kuruluşlarına ilişkin yetki belgelerini değil kuyum ticareti faaliyetinde bulunan işletmeler adına düzenlenen yetki belgeleri, ikinci el motorlu kara taşıtı faaliyetinde bulunan işletmeler adına düzenlenen yetki belgeleri, taşınmaz ticareti faaliyetinde bulunan işletmeler adına düzenlenen yetki belgeleri bakımından da yıllık harç uygulaması getirildiği ancak söz konusu yetki belgelerine ilişkin işlemleri düzenleyen yönetmelikte yapılan değişiklikte ticaret unvanı ve işletme adı değişikliği dışındaki bilgi değişikliklerinin "tadil" işlemi olarak nitelendirildiği bu nedenle tadil işlemleri sonucu belge sahiplerinin mükerrer harç ödemek zorunda kalmadığından bahisle ruhsat yenilenmesi niteliğinde olmayan ve yalnızca ruhsat bilgilerinin güncellenmesine ilişkin işlemlerde yeniden yıllık harç tahsil edilmesi uygulamasının Müdürlüğümüzce değerlendirilerek yapılacak işlemlere esas teşkil etmek üzere bilgi istenilmiş olup konu Gelir İdaresi Başkanlığına aksettirilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 16.10.2026 tarih ve 110164 sayılı yazıda;

"492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 108'inci maddesinde, imtiyazname, ruhsatname ve diplomalardan bu Kanun'a bağlı (8) sayılı tarifede yazılı olanların harca tabi olduğu; 109'uncu maddesinde, imtiyazname, ruhsatname ve diploma harçlarını kendilerine bu belgeler verilen kişilerin ödeyeceği; 110'uncu maddesinde, imtiyazname, ruhsatname ve diploma harçlarının (8) sayılı tarifede yazılı belgelerden, belgenin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı; 111'inci maddesinde ise bu Kanunda ve ekli tarifede aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu kısımda yazılı olup harca tabi tutulmuş olan belgelerin, yenilenmelerinde veya devir suretiyle başkalarına intikallerinde ve herhangi bir sebeple iptal edildikten sonra yenilenmelerinden tekrar tam harç alınacağı hükme bağlanmıştır.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Belge Doğrulama Kodu: TPD4D642S1F4F26 Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys
Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İstanbul
Telefon No: (0212) 453 82 00 Faks No: (0212) 453 86 77
e-Posta : ozlem.cakir1@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://istanbul.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Özlem ÇAKIR ADEM
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0212) 453 88 16/8816

Aynı Kanun'un 114'üncü maddesinde, kaybedilmeleri sebebiyle yeniden alınacak belgelerin, kaybolan asıllarının süresi kadar muteber olacağı hükme bağlanmış, ancak yeniden düzenlenecek bu belgeler için harç alınacağına dair herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

Yine aynı Kanun'un 123'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında: "Anonim, eshamlı komandit, limited şirket ve kooperatiflerin kuruluş, pay devri, sermaye artırımı, birleşme, devir, bölünme ve nev'i değişiklikleri nedeniyle yapılacak işlemler ile Esnaf ve Sanatkarlar Kredi ve Kefalet Kooperatifleri (Bu kooperatifler tarafından bankalardan kullandırılacak krediler için verilecek kefaletler ile Kredi Garanti Fonu Anonim Şirketi ve 13.06.2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde belirtilen kurumlar tarafından verilecek kefaletler dahil) bankalar, finansman şirketleri, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullandırılacak kredilere, bunların teminatlarına ve geri ödenmelerine ilişkin işlemler (yargı harçları hariç) bu Kanunda yazılı harçlardan müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu maddesinin bir ve ikinci fıkralarında "(1) Bu Kanun'un uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

a) Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması.

b) Münfesih kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilançosuna geçirilmesi.

(2) Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir." düzenlemesi yer almaktadır.

Buna göre,

- Geçerliliği devam etmekle birlikte kaybolan ağız ve diş sağlığı hizmeti sunulan özel sağlık kuruluşlarına ait ruhsatnamelerin içeriğinde değişiklik olmaksızın yeniden düzenlenmesinden tekrar harç aranılmaması,

- Evlenme veya boşanma nedeniyle ruhsat içeriğindeki diğer bilgilerde değişiklik yapılmaksızın sadece soyadı değişikliği yapılması durumunda, bu değişiklik nedeniyle harç alınmaması,

- Adres değişikliği nedeniyle ağız ve diş sağlığı hizmeti sunulan özel sağlık kuruluşlarına ait ruhsatların yenileme suretiyle yeniden düzenlenmesi durumunda, yeniden düzenlenecek ruhsatlardan 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 111'inci maddesi uyarınca Kanun'a bağlı (8) sayılı tarifeye göre yeniden harç alınması, ruhsat sahibinin iradesi dışında belediyelerin yapmış olduğu numarataj çalışmaları nedeniyle oluşan adres değişikliğinin yenileme olmaksızın ruhsata işlenmesi durumunda, söz konusu değişiklik nedeniyle yeniden harç alınmaması,

- Bir limited şirketin anonim şirkete veya anonim şirketin limited şirkete dönüşmesi nedeniyle, mevcut ruhsatnamenin içeriğinde bir değişiklik yapılmaksızın münhasıran söz konusu işlem nedeniyle yeni şirket adına ruhsatın yeniden düzenlenmesi durumunda, nevi değişikliği işleminin Kurumlar Vergisi Kanunu'nda belirtilen şartlar dahilinde gerçekleşmesi halinde, yeni düzenlenecek olan ruhsatnamenin 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 123'üncü maddesi hükmüne göre harca tabi tutulmaması, aksi halde ise harç aranılması,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Belge Doğrulama Kodu: TPD4D642S1F4F26 Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys
Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İstanbul
Telefon No: (0212) 453 82 00 Faks No: (0212) 453 86 77
e-Posta : ozlem.cakir1@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://istanbul.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Özlem ÇAKIR ADEM
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0212) 453 88 16/8816

- Cihaz durumunda değişiklik olması nedeniyle ağız ve diş sağlığı hizmeti sunulan özel sağlık kuruluşlarına ait ruhsatların yeniden düzenlenmesi durumunda, yeniden düzenlenecek belgelerden 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 111'inci maddesi uyarınca Kanun'a bağlı (8) sayılı tarifeye göre yeniden harç alınması gerekmektedir." denilmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Burak AYDIN
Defterdar a.
Grup Müdürü V.

427289

İl Sağlık Müdürlüğü
Valiliği

21 Ekim 2020

Ağızdır

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TPD4D642S1F4F26 Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys

Vatan Hizmet Bin.Akşemsettin Mah Vatan Cd.Adnan Menderes Blv.Kat4 Kno:56 İstanbul
Telefon No: (0212) 453 82 00 Faks No: (0212) 453 86 77
e-Posta : ozlem.cakir1@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://istanbul.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Özlem ÇAKIR ADEM
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0212) 453 88 16/8816