

Engelli hastalara diş protezi yapımında KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2012-701-2-52
Tarih	17.05.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2012-701-2-52

17/05/2012

Konu : Engelli hastalara diş protezi yapımında KDV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, engelli hastalara yapmış olduğunuz diş protezlerinin KDV. den istisna olup olmadığı konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiğı üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4 (s) maddesi ile "Özürlülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programları " katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan 110 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "4.1. Özürlülerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"

Buna göre, münhasıran özörlölerin eğitimi, meslekleri, günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç (örneğin görme özörlölerin kullandıkları baston, yazı makinesi, kabartma klavye; ortopedik özörlölerin kullandıkları tekerlekli sandalye, ortez-protez gibi cihaz ve araçlar) ile özel bilgisayar programları istisna kapsamında kabul edilecektir. Binek otomobili ve diğer nakil vasıtalarının ise sözü edilen "araç-gereç" kapsamında değeriendirilmesi mümkün bulunmamaktadır." açıklamasına yer verilerek istisna kapsamında yer alan araç ve gereçlerin tanımı konusunda açıklık getirilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, söz konusu istisna hükmünün uygulanabilmesi için araç-gerecin, **münhasıran özörlölerin eğitimi, meslekleri ve günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş** araç-gereçlerden olması gerekmektedir. Dilekçenize konu dışı protezlerinin, özörlölerin günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş olmaması nedeniyle, genel hükümlere göre katma değeri vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 19.09.2026