

Kulak işitme cihazlarının aksam, parça ve aksesuarları ile işitme testi hizmetinde uygulanacak KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17.4-1060
Tarih	21.07.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17.4-1060 21/07/2011

Konu : Kulak işitme cihazlarının aksam, parça ve aksesuarları ile işitme testi hizmetinde uygulanacak KDV oranı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda kulak işitme cihazlarının aksam, parça ve aksesuarlarında, işitmeyle ilgili test hizmetlerinde ve işitme cihazı ile birlikte kullanılan kulak kalıplarında uygulanacak KDV oranı hakkında görüş sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-s maddesine göre, özürliülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programları KDV'den istisna tutulmuştur.

Ancak, araç-gerek kapsamında olmayıp, söz konusu araç gereçlerin aksam ve parçası mahiyetinde olan malların teslimlerinin ve ithalinin KDV Kanununun17/4-s maddesi kapsamında

değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, KDV oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine (BKK) ekli (II) sayılı listenin (B) "Diğer Mal ve Hizmetler" bölümünün 21 inci sırasında belirtilen ilgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile 22 nci sırasında sayılan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin, 90.21 (Ortopedik cihazlar (koltuk değnekleri, cerrahi kuşaklar ve fıtık bağları dahil); cebireler, gudyeler ve kırıklara mahsus diğer cihazlar, protez ve organlar; sağrıların işitmesini kolaylaştırmaya mahsus cihazlar ve vücut kusur veya noksanlığını gidermek amacıyla üstte veya elde taşınan veya vücudun içine yerleştirilen diğer cihazların (Aksam, parça ve aksesuarlar hariç) teslimleri %8 oranında KDV'ye tabidir.

Buna göre, şirketiniz tarafından ithal edilen işitme cihazlarının aksam veparçası mahiyetinde olan ürünler ile kulak kalıplarının tesliminin Kanunun 17/4-s maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamakta olup, yukarıda belirtilen Kararnameye eki listelerde de yer almadığından söz konusu eşyalın tesliminin genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21 inci sırasına göre, Şirketiniz tarafından sunulan işitmeyle ilgili test hizmetleri, ilgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilmiş olması kaydıyla %8 oranında KDV'ye tabi tutulacak, söz konusu hizmetin ilgili bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilmeksizin ifa edilmesi halinde ise işitme testiyle ilgili hizmet bedelleri üzerinden genel oranda KDV hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026