

Özörlöler için tekerlekli koltuk tesliminin KDV'den istisna olduđu hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.I.GİB.0.54/5417-2450
Tarih	24.06.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı: B.07.I.GİB.0.54/5417-

Konu:

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... ve Grup Müdürlüğü)

Başkanlığınız Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi San. ve Tic. Ltd. Şti. tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneğı ilişik tarihli dilekçe ve eklerinin incelenmesinden;

- faaliyetlerinin özörlöler için tekerlekli sandalye, ortopedik malzeme imalatı ve satışı olduğu,

-Vergi Dairesi Müdürlüğüne verilen 06.02.2009 tarihli dilekçe ile özörlöler için tekerlekli sandalye, protez-ortez teslimlerine ilişik istisnadan vazgeçmek ve bu teslimlere %8 oranında katma değeri vergisi (KDV) uygulamak istediklerini belirttikleri,

-Vergi dairesince cevap verilmemesi üzerine Başkanlığınıza başvurarak KDV oranının % 18 olarak uygulanacağı yönünde görüş aldıkları,

- Bu görüş üzerine vergi dairesinden şartlı olarak verdikleri istisnadan vazgeçme talep dilekçesinin işleme koyulmamasını istedikleri ancak bu taleplerinin kabul edilmemesi üzerine Başkanlığımıza başvurdıkları

anlaşılmaktadır.

KDV Kanunun 17/4-s maddesine göre, özörlölerin eğitömleri, meslekleri, gönlölk yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programları KDV'den istisnadır.

Aynı Kanunun 18. maddesinde ise, KDV'den istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri, vergi dairesince talepte bulunanların vergi mükellefiyetinin talep tarihinden itibaren tesis edileceğı, bu şekilde mükellef olanların üç yıl geçmedikçe mükellefiyetten çıkamayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, KDV oranları KDV Kanununun 28 ve 36. maddelerinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname ile; Kararname eki I sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin B/22. sırası, 2008/13902 sayılı Kararname ile 20.07.2008 tarihinden itibaren İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetveli (TGTC) pozisyonları itibariyle yeniden düzenlenmiş, sertifika ile oran uygulamasına son verilmiştir.

TGTC'nin 87.13 tarife pozisyonu kapsamındaki engelliler için tekerlekli koltuklar ve diğer taşıtlar (motorlu veya hareket ettirici başka bir tertibatı olsun olmasın) bu sıraya dahil edilmemiştir.

Buna göre, özörlöler için tekerlekli koltuk teslimi Kanunun 17/4-s maddesi kapsamında KDV'den istisna olup 06.02.2009 dilekçesi ile bu istisnadan vazgeçen Firmanın Kanunun 18. maddesine göre üç yıl geçmedikçe mükellefiyetten çıkması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, özörlöler için tekerlekli koltuklar 2007/13033 sayılı Kararname eki listelerde yer almadığından bunların teslimi %18 oranında KDV'ye tabidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğı ile durumun başvuru sahibi firmaya da bildirilmesini rica ederim.

Başkan a.