

Özörlölerün kullanımına yönelik özel olarak üretilmiş araç gereçlerin ithalinin KDV ve ÖTV ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.17-14
Tarih	07.01.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.17-14 07/01/2013

Konu : Özörlölerin kullanımına yönelik özel olarak üretilmiş araç gereçlerin ithalinin KDV ve ÖTV ye tabi olup olmadığı.

İlgi sayılı özelge talep formunda; formunuzda belirtilen, engellilerin kullanımı için özel olarak üretilmiş araç-gereçler ile bilgisayar yazılımlarının ithalinin KDV ve ÖTV den istisna olup olmadığına ilişkin görüş talebinde bulunulmuştur.

KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN

KDV Kanununun;

- 1/1 maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 17/4-s maddesinde; özürlülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının KDV den müstesna olduğu, hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak yayımlanan, 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/4 bölümünde, münhasıran özürlülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç (örneğin görme özürlülerin kullandıkları baston, yazı makinesi, kabartma klavye; ortopedik özürlülerin kullandıkları tekerlekli sandalye, ortez-protez gibi cihaz ve araçlar) ile özel bilgisayar programlarının istisna kapsamında kabul edileceği belirtilmiştir.

Buna göre, özelge talep formunuzda belirttiğiniz eşyaların 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/4 bölümünde belirtilen münhasıran özürlülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş araç-gereçlerden olması halinde, söz konusu araç-gereçlerin T.C Gümrük ve Ticaret Bakanlığının BİLGE sisteminde kayıtlı 3065 sayılı KDV Kanununun " KD17S" muafiyet kodu ile GTİP numarası sınırlaması olmaksızın KDV den istisna olarak ithal edilmesi mümkün bulunmaktadır.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ AÇISINDAN

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1-b maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçlardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının, 1/1-c maddesinde (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (IV) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından tesliminin, 1/1-d maddesinde (IV) sayılı listedeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan Kanunun 7 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre, (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi mallardan;

a) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, sakatlık derecesi % 90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,

b) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla sakatlığına uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,

c) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bu bendin (a) ve (b) alt bentlerinde belirtilen malûl ve engelliler tarafından ilk iktisabından sonra deprem, heyelan, sel, yangın veya kaza sonucu kullanılamaz hale gelmesi nedeniyle hurdaya çıkarılmasında, bu G.T.İ.P. numaralarında yer alan malları hurdaya çıkaran malûl ve engelliler tarafından,

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı, vergiden müstesnadır.

Yine aynı maddenin (6) numaralı fıkrasıyla, Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5)numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç], kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali ÖTV'den de müstesna tutulmuştur.

Öte yandan aynı Kanunun 10 uncu maddesi uyarınca, özel tüketim vergisine ilişkin istisna ve muafiyetler ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenmekte, diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümleri bu vergi bakımından geçersiz olmaktadır.

Buna göre, özelge talep formunuzda belirtilen mallardan ÖTV Kanunu eki listeler kapsamında olanların, 4458 sayılı Kanunun 167 nci maddesi [(5)numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç], kapsamında gümrük vergisine tabi olmaması halinde, söz konusu malların ithali ÖTV'den müstesna olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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