

Engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilen araç-gereçlerde KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	37009108-130-77573
Tarih	08.05.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Konya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-37009108-130-77573

08.05.2024

Konu : Engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilen araç-gereçlerde KDV istisnası

İlgi : ... tarihli özelge başvurunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizin engelli platformu başlığı altında engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak ihtiyaca göre açık, kapalı, yatay, dikey, oturmalı, oturmasız tipli olarak; engelli merdiven rampası, engelli oturmalı merdiven lifti, engelli normal merdiven lifti, engelli makaslı merdiven lifti, engelli yatakta yıkama sistemi, engelli banyo lifti, havuz lifti, engelli oto lifti, engelli minibüs lifti v.b. ürünleri üretmekte olduğu belirtilerek, üretilen bu ürünlerin tesliminde 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-s maddesi kapsamında KDV istisnasından yararlanılıp yararlanılamayacağı ile imalatında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesi hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

-17/4-s maddesinde, engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının tesliminin katma değer vergisinden istisna olduğu,

-32 nci maddesinde, KDV Kanununun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E.1.1.) bölümünde;

"Münhasıran engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç (örneğin; görme engellilerin kullandıkları baston, yazı makinesi, kabartma klavye; ortopedik engellilerin kullandıkları tekerlekli sandalye, ortezprotez gibi cihaz ve araçlar) ile özel bilgisayar programları istisna kapsamında kabul edilir.

Binek otomobili ve diğer nakil vasıtalarının ise sözü edilen "araç-gereç" kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Engelliler dışında engelli olmayanlar tarafından da kullanılması mümkün olan araç ve gereçlerin teslimi, bu istisna kapsamında değildir.

İstisna, münhasıran engellilere yapılan teslimlerle sınırlı olmayıp, kapsama giren araç ve gereçlerin her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, söz konusu istisna hükmünün uygulanabilmesi için araç-gereçlerin, münhasıran engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş araç-gereçlerden olması gerekmektedir.

Bu kapsamda, engellilerin kullanımı için özel olarak üretildiği belirtilen "engelli havuz lifti, engelli oto lifti, engelli minibüs lifti, engelli oturmali merdiven lifti, engelli normal merdiven lifti, engelli yatakta yıkama sistemi ve engelli banyo liftinin" münhasıran engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş araç-gereç olması kaydıyla teslimi, 3065 sayılı Kanunun 17/4-s maddesine göre KDV'den istisna olup, söz konusu araç-gereçlerin üretiminde yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesi de mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, engellilerin yanında engelli olmayanlar tarafından da kullanılabilecek "engelli merdiven rampası ve engelli makaslı merdiven liftinin" tesliminde ise 3065 sayılı Kanunun 17/4-s maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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