

İşitme Cihazlarını Çalıştırmak İçin Kullanılan Pillerin Tesliminde KDV Oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-62439173-130-6519
Tarih	30.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Erzincan Defterdarlığı

Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-62439173-130-6519

30.04.2025

Konu : İşitme Cihazlarını Çalıştırmak İçin Kullanılan Pillerin Tesliminde KDV Oranı

İlgi : ... tarihli yazı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; işitme cihazlarını çalıştırmak için kullanılan ve Ürün Takip Sisteminde (ÜTS) kaydı bulunmayan pillerin tesliminde uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hakkında görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanunun (17/4-s) maddesinde, engellilerin, eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna" başlıklı bölümünün "Kapsam" alt başlıklı (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.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dâhilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin 22 nci sırasında; "Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazların teslimi ile bunların kiralanması hizmetleri, (Özel tüketim vergisine tabi olan mallar ile 30/12/2023 tarihli ve 8040 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 85.17 pozisyonunda yer alan mallar hariç)" ibaresi yer almaktadır.

Diğer taraftan, herhangi bir eşyanın, belirtilen sırada sayılan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi olan cihazlardan olup olmadığı, açık devlet verisi olarak

herhangi bir kullanıcı hesabı gerekmeksizin tüm kullanıcıların erişebileceği <https://utsuygulama.saglik.gov.tr/UTS/vatandas#/> linkinde yer alan ÜTS Bilgi Bankasından ürün barkodu, marka, model vb. bilgiler ile sorgulama yapılmak suretiyle tespit edilebilmektedir.

Bu çerçevede, "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" ve "İn Vitro Tanı Amaçlı Tıbbi Cihaz Yönetmeliği" hükümlerine tabi bir cihaz olduğunun ÜTS kayıtları ile tevsiki halinde, bu cihazların ithal ve/veya teslimi %10 oranında KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Ancak, konuya ilişkin olarak Başkanlığımızca Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ile yapılan yazışmalar neticesinde;

- "İşitme cihazı pili" türünde ÜTS'de kayıt bildirimini yapılan ürünler için teknik dosyalarının talep edildiği,
- Teknik dosyası sunulmayan ürünlerin ürün kayıtlarının kaldırıldığı,
- Teknik dosyası sunulan ürünlerin ise Tıbbi Cihaz Yönetmeliğinde yer alan "tıbbi cihaz" tanımını karşılamadığı değerlendirildiğinden ilgili ürünlerin ürün kayıt bildirimlerinin de kaldırıldığı,
- Halihazırda söz konusu ürün grubundan ÜTS'de kayıtlı ürün kaydı bulunmadığı

yönünde görüş bildirilmiştir.

Buna göre, münhasıran işitme engellilerin günlük yaşamlarında kullanılmak amacıyla üretilmiş işitme cihazlarına ait aksam, parça ve aksesuarlarının (işitme cihazı pili) istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. İşitme cihazlarını çalıştırmak için kullanılabildiği gibi tıbbi fonksiyonu bulunmayan birçok üründe de kullanılabilir nitelikte olan ve ÜTS kaydı da bulunmadığı ifade edilen söz konusu pillerin, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 22 nci sırası kapsamında değerlendirilmemesi nedeniyle, ithal ve/veya tesliminde genel oranda (%20) KDV hesaplanması gerekmektedir.

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