

Engelli bireylerin eğitimlerinde kullanılacak yazılım tesliminde KDV istinası olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-21152195-130[17-2025.8619]-271375
Tarih	13.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve TÖV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-21152195-130[17-2025.8619]-271375

13.05.2025

Konu : Engelli bireylerin eğitimlerinde kullanılacak yazılım tesliminde KDV istinası olup olmadığı

İlgi : ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, tarafınızca geliştirilen ... adlı dijital yazılımın, engelli bireylerin eğitim ve gelişim süreçlerine destek sağlamak amacıyla özel eğitim kurumları ve uzman öğretmenler tarafından kullanıldığı, söz konusu sistem üzerinden engelli bireylerin bireysel eğitim planlarının oluşturulduğu, eğitim kazanımlarının takip edildiği ve öğrencinin mesleki, bilişsel ve günlük yaşam becerilerinin

desteklendiği belirtilerek tarafınızca geliştirilen ... isimli yazılımın tesliminin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-s maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-17/4-s maddesinde; engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının tesliminin KDV'den istisna olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna" başlıklı (II/E-1) bölümünün "1.1. Kapsam" alt başlıklı 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, ortez-protez 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 engeli 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.

Söz konusu istisna hükmü, engelliler için özel olarak üretilmiş araç-gereçler ile özel bilgisayar programlarına yönelik olup, bu araç-gereçler ile bilgisayar programlarından engelli olmayanlar tarafından kullanılabilir mahiyette olanlar istisna kapsamında değerlendirilemez.

Buna göre, münhasıran engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş bilgisayar programı kapsamında olmayan ve özel eğitim kurumları ile uzman öğretmenler tarafından kullanıldığı anlaşılan ... isimli dijital yazılımın 3065 sayılı Kanunun 17/4-s maddesi kapsamında istisna olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

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