

KDV Kanununun 17/4-s maddesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-16432732-130[17-2024-294]-50311
Tarih	30.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sakarya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-16432732-130[17-2024-294]-50311

30.05.2025

Konu : KDV Kanununun 17/4-s maddesi

İlgi : a) ... tarihli ve ... kayıt sayılı özelge talep formunuz.
b) ... tarihli ve ... kayıt sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından 8713.10.00.00.00 GTİP numaralı plajda kullanıma özel tekerlekli sandalyelerinin ithal edilerek otel ve tatil köylerinde engelli bireyler tarafından kullanılmak üzere otellere satışının yapıldığı, bu kapsamda söz konusu ürünlerin teslimi ve ithalinin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-s maddesi kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı ile

binek otomobillerin Kanununun 17/4-s maddesinde yer alan "araç-gereç" kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

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,

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 kullanımına yönelik olduğu belirtilen ve 8713.10.00.00.00 GTİP numarasında sınıflandırılan plajda kullanıma özel tekerlekli sandalyelerin teslimi, söz konusu sandalyelerin münhasıran engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarında kullanmaları için özel olarak üretilmiş araç-gereç olması kaydıyla 3065 sayılı Kanunun 17/4-s maddesine göre KDV'den istisnadır.

Öte yandan, binek otomobilleri KDV Kanununun 17/4-s maddesinde yer alan "araç-gereç" kapsamında değerlendirilmemektedir.

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