

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Sayı :** 15014783-610[1973]- 5973  
**Konu:** Yazılı Soru Önergesi

23.01.2015

**TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA**

**İlgi:** 17.12.2014 tarihli ve 207252 sayılı yazınız.

İstanbul Milletvekili Dr. Sayın Sezgin TANRIKULU'nun tarafıma tevcih ettiği 7/57466 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/4-s maddesi uyarınca engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının teslimi KDV'den istisnadır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin *II/e-İndirim ve İade Hakkı Tanınan Diğer İstisnalar* 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 programlarının istisna kapsamında kabul edileceği, binek otomobili ve diğer nakil vasıtalarının ise sözü edilen "araç-gereç" kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Öte yandan, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 7/2 maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi mallardan;

a) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik oranı %90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,

b) 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar, bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, sürücü dahil 8 kişiye kadar oturma yeri olan binek otomobilleri, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç) yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin %50'sinin altında olanlar ile sürücü dahil 9 kişilik oturma yeri olanların, engellilik durumlarının araçları bizzat kullanamayacak ve sürekli olarak tekerlekli sandalye veya sedye kullanmalarını gerektirecek nitelikte olduğu ilgili mevzuat çerçevesinde alınan engelli sağlık kurulu raporuyla tevsik eden ve engellilik derecesi %90 veya daha fazla olup tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptıran malul ve engelliler tarafından,

c) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabının ÖTV'den istisna olduğu hükme bağlanmış olup, bu düzenlemenin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile 12 Sıra No.lu ÖTV Sirkülerinde yapılmıştır.

Mezkûr Sirkülerde açıklandığı üzere, Kanunun (7/2) maddesinin uygulanmasında, engellilik oranı %90'ın altında olanlar için "H" sınıfı sürücü belgesini haiz olunması ve araçta engeline uygun hareket ettirici özel tertibat yaptırılması şartıyla istisna uygulanmakta olup, otomatik vitesli araçlar ise başka bir tadilat olmaksızın özel tertibatlı araç olarak değerlendirilmemekle birlikte, sadece sol alt ekstremitede (ayak ve/veya bacakta) engeli olanlar için otomatik vites, hareket ettirici tertibat olarak kabul edilmektedir.

Buna göre, yapılan düzenlemelerin hukuki dayanağını ÖTV Kanununun 7/2-c maddesi oluşturmakta olup, engellilik durumları hareket ettirici özel tertibat yaptırılmasını gerektirecek nitelikte olan engelliler, diğer şartları da sağlamak suretiyle aynı koşullarla istisna uygulamasından faydalandırılmaktadır.

Sol alt ekstremitede engeli olanlar için otomatik vitesin hareket ettirici özel tertibat olarak kabul edilmesine ilişkin düzenlemenin herhangi bir ayrımcılık olarak değerlendirilmemesi; aksine fiilen aynı anda debriyaj ve gaz pedallarını kullanma imkanı bulunmayan bu şekildeki engellilerin diğer engellilerle eşit olarak istisna uygulamasından yararlanabilmesini teminen eşitlikçi bir yaklaşımın neticesi olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bilgilerinize arz ederim.

  
**Mehmet ŞİMŞEK**  
**Maliye Bakanı**