



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ENGELLİLERE TANINAN VERGİSEL AVANTAJLAR

26 ARALIK 2022

KAPSAM

- 2709 Sayılı T.C. Anayasası,
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 4458 Sayılı Gümrük Kanunu (GK),
- 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK),
- 3713 Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu (MTVK),
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu (EVK),
- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü 06.05.2022 Tarih ve E-90792880-170.03.02[2022/01]-206696 Sayılı Özelge,
- Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü 10.02.2022 Tarih ve E-90792880-175.01[2021/36]-66410 Sayılı Özelge,
- Nevşehir Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü 08.12.2020 tarihli ve 21253973-045-E.16021 sayılı Özelge,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü 03.12.2020 tarih ve 39044742-130[Özelge]-E.903684 Sayılı Özelge.

1. Giriş

- Engellilerin içinde bulunduğu zor koşulları kolaylaştırmak ve eşitsizliği ortadan kaldırmak amacıyla; Anayasa'nın 61. maddesi ile engellilerin korunması ve hayata uyum sağlayabilmeleri için gerekenlerin yapılması güvence altına alınmıştır. Engelliler ile engeli bulunmayanların arasındaki eşitsizliği gidermek amacıyla bazı vergisel düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre;
 - ✓ Gelir vergisinde,
 - ✓ Gümrük vergisinde,
 - ✓ Özel tüketim vergisinde,
 - ✓ Motorlu taşıtlar vergisinde,
 - ✓ Katma değer vergisinde,
 - ✓ Emlak vergisinde,engellilere ilişkin çeşitli vergi avantajları tanınmıştır.

2. Gelir Vergisinde Sağlanan Vergi Avantajları

- Devletin engellilerin korunmaları ve toplum hayatına intibaklarını sağlayıcı tedbirler alması ve bu amaçla engelliler ile engelli olmayanların arasındaki rekabeti gidermek amacıyla engelli ücretli, bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan ücretli, engelli serbest meslek erbabı, bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan serbest meslek erbabı gelir vergisi matrahlarının hesaplanmasında engellilik indiriminden yararlanabilmektedir.

2.1. Engellilik İndirimi Nedir?

- Engellilerin çalışma gücü kayıp oranları GVK'ya ve bu Kanun gereğince hazırlanan Yönetmeliğe göre belirlenmektedir.
- GVK'nın 31. maddesine göre;
 - ✓ Çalışma gücünün asgari %80'ini kaybedenler 1. derece engelli,
 - ✓ %60'ını kaybetmiş bulunanlar 2. derece engelli,
 - ✓ %40'ını kaybedenler ise 3. derece engelli,olarak kabul edilmektedir.
- Buna istinaden, engellilik indirimi; çalışma gücünü belirli oranda kaybedenlerin ücret ve/veya kazançlarına, derecelere göre belirlenen miktarda indirim uygulanmasıdır.

2.2. Engellilik İndirimi İçin Geçerli Olan Rapor Tarihi

- Engellilik indiriminden yararlanabilmek için çalışma gücünün en az %40'ını kaybetmiş olan engellinin 2007 yılı ve sonrasındaki tarihlerde yetkili hastanelerce düzenlenen ve Merkez Sağlık Kurulunca değerlendirilen raporu önem arz etmektedir.
- İlgili raporun değerlendirilmesi sonucu engellilik indiriminden yararlanacağı kesinleşen kişiler, rapor tarihinden itibaren söz konusu indirimden yararlanabilmektedir. Daha önceden alınan rapor olduğu takdirde başvuru tarihinden itibaren engellilik indiriminden yararlanabilmektedir.

2.3. 2022 Yılı Aylık ve Yıllık Engellilik İndirimi Tutarları ve Sağlanan Vergi Avantajları

Birinci derece engelliler için (Çalışma gücünün asgari %80'ini kaybetmiş olanlar)	2.000 TL
İkinci derece engelliler için (Çalışma gücünün asgari %60'ını kaybetmiş olanlar)	1.170 TL
Üçüncü derece engelliler için (Çalışma gücünün asgari %40'ını kaybetmiş olanlar)	500 TL

- Söz konusu tutarlar, engelli ücretlilerde ve bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan ücretlilerde aylık gelir vergisi matrahından indirilmektedir.
- Ücretli kişinin kendisi engelli ise; engellilik indirimi tutarının gelir vergisinden kesintisi yapılırken ücret matrahından indirilerek uygulanmaktadır. Bu indirimden bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan hizmet erbabı da yararlanmaktadır.
- GVK'nın 36. maddesine göre dar mükellefiyete tabi kimseler bu indirimden faydalanamamaktadır.

2.3. 2022 Yılı Aylık ve Yıllık Engellilik İndirimi Tutarları ve Sağlanan Vergi Avantajları (Devamı)

ENGELLİLİK DERECELERİ VE ÇALIŞMA GÜCÜ KAYIP ORANLARI (G.V.K. MADDE 31) [1]	AYLIK		YILLIK	
	İNDİRİM TUTARLARI [2]	VERGİ AVANTAJI ([2]x%15=) [3]	İNDİRİM TUTARLARI ([2]x12=) [4]	VERGİ AVANTAJI ([4]x%15=) [5]
1. Derece engelliler için (çalışma gücünün asgari %80'ini kaybetmiş olanlar)	2.000,00 TL	300,00 TL	24.000,00 TL	3.600,00 TL
2. Derece engelliler için (çalışma gücünün asgari %60'ını kaybetmiş olanlar)	1.170,00 TL	175,50 TL	14.040,00 TL	2.106,00 TL
3. Derece engelliler için (çalışma gücünü asgari %40'ını kaybetmiş olanlar)	500,00 TL	75,00TL	6.000,00 TL	900,00 TL

*Aylık ve yıllık vergi avantajı, GVK'nın 103. maddesinde yer alan vergi tarifesinin ilk dilimine ait %15 oranı esas alınmıştır.

- Serbest meslek faaliyetinde bulunan engelliler ile bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan serbest meslek erbabının beyan edilecek yıllık gelirlerinden aylık olarak belirlenen tutarlar yıllık olarak hesaplanarak indirilmektedir.
- Fakat, yıl içinde ücret matrahından indirim konusu yapılan engellilik indirimi tutarının 2. kez yıllık beyannamede indirim konusu yapılması söz konusu değildir.

3. Gümrük Vergisinde Sağlanan Vergi Avantajları

- Engelliler GK'nın "*Malül ve engellilerin kullanımına mahsus eşya*" başlıklı 167. maddesinin 1. fıkrasının (12/a) bendi uyarınca gümrük vergisinden muaf tutulmaktadır. Eşyaya özel olan ve o eşya ile birlikte getirilen parça, yedek parça ve aksesuarlar veya bu eşyanın bakımı, kontrolü, ayarlama ya da tamiri için gerekli olan her alet de bu muafiyet kapsamına girmekte olup, bu muafiyetten yararlanabilmek için ithal edilen eşyaların gümrük idaresine sunulması gerekmektedir.
- İthal edilen özel tertibatlı araçlarda; binek otunun engelli kişi tarafından kullanılmak üzere özel surette imal edilmiş hareket ettirici tertibatı bulunmalı ve silindir hacmi 1600 cc'ye kadar olması gerekmektedir.
- Bizzat engelli kişi tarafından kullanılmayan taşıtın el ve ayak fonksiyonlarını tamamen kaybetmiş engelli kişinin araca binip inmesinin ve taşınmasını kolaylaştırıcı özel aletleri içermesi ve aracı kullanacak kişinin engelliyle 3. dereceye kadar kan hısımlığının bulunması gerekmektedir. Buna ek olarak, ÖTV istisnasından da yararlanmak istenmesi durumunda ÖTV ve KDV dahil olmak üzere gümrük vergilerine ilişkin istisna uygulanmaması durumunda belirlenecek değerinin 2022 yılı için 450.500,00 TL'yi geçmemesi gerekmektedir.
- Engelli bir kişinin kullandığı araç başka bir engelli kişi tarafından devir alındığında gümrük vergileri tahsil edilmeksizin devri mümkündür. Engelli bir kişi sahip olduğu binek otuyu engelli olmayan bir kişiye satmak istediği takdirde aracın serbest dolaşıma girdiği tarihten itibaren 3 yıl dolmadan satışını gerçekleştiremez.

3.1. Engellilik Derecesi %90 veya Üzerinde Olanların Taşıtlı Alımlarında Gümrük Vergisi Uygulaması

- Engellilik derecesi %90 veya üzeri olan malul ve engellilerin kullanması için alınacak olan taşıtlı 5 yılda 1 defaya mahsus olarak ilk iktisabı ÖTV Kanunu'nun 7. maddesinin 2. fıkrasının (b) bendi uyarınca muaftır. Söz konusu istisnadan yararlanmak için, taşıtlı imtiyazlı olması ve malul veya engellinin taşıtlı kullanması şartı aranmamaktadır. Bu sebeple, ÖTV Kanunu'nun 7. maddesinin (2-a) bendine göre, iktisap edilen taşıtlı, malul ve engellinin bizzat kendisi tarafından da kullanılabilir. Söz konusu taşıtlılarda herhangi bir imtiyaz aranmamaktadır. Engellinin bizzat kendisinin kullanması söz konusu olmadığı durumlarda engelliden bilgi alınması gerekmektedir.
- Alınacak aracın motor silindir hacmine bakılmaksızın, hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 2022 yılı için 450.500,00 TL'dir. Bu uygulamada, taşıta herhangi bir imtiyazlı eşya ilave şartı gerekmemektedir.
- ÖTV muafiyetinin her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı VUK hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranı nispetinde artırılmak suretiyle uygulanacağı ve Cumhurbaşkanı'nın bu şekilde tespit edilen tutarı %50'sine kadar artırmaya yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

3.2. Engellilik Derecesi %90'ın Altında Olanların Taşıtlı Alımlarında Gümrük Vergisi Uygulaması

- Engellilik derecesi %90'ın altında ise ÖTV'den muaf olarak taşıtlı alınması söz konusu değildir.
- Engellilik derecesi %90'ın altında olduğunda bu uygulamaya dahil olabilmek için engellilik durumunun, sağlık kurulu raporu ile tevsiki gerekmektedir. Raporun *“Sadece hareket ettirici aksamda özel tertibatlı taşıtlı kullanılması gerekir.”* değerlendirmesini içermesi gerekmektedir.
- İstisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtlı zorunlu haller dışında, bizzat engellinin kendisi tarafından kullanılacak ve engelliliğine uygun hareket ettirici imtiyazlı eşyayı kapsamaması gerekmektedir.
- Alınacak aracın motor silindir hacmine bakılmaksızın, hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 2022 yılı için 450.500,00 TL'dir.
- İstisna uygulanarak iktisap edilen taşıtlı, sonradan ÖTV'si ödenerek satılması veya devredilmesi durumunda dahi, taşıtlı ilk iktisabından itibaren **5 yıllık süre dolmadığı sürece** yeniden istisnadan yararlanmak söz konusu değildir.
- Malul ve engelliler tarafından ilk iktisabından sonra 5 yıl geçmeden doğal afet sonucu kullanılamaz hale gelmesi sebebiyle hurdaya çıkarılması halinde, taşıtlı hurdaya çıkaran malul ve engelliler tarafından, 5 yıllık süre önemsenmeden yeni bir taşıtlı ilk alımı ÖTV'den istisna edilmiştir.

4. Motorlu Taşıtlar Vergisinde Sağlanan Vergi Avantajları

- MTV Kanunu'nun 4. maddesinin (c) fıkrasında yer alan, *“Engellilik oranı % 90 ve daha fazla olan malûl ve engellilerin adlarına kayıtlı taşıtlar ile diğer malûl ve engellilerin, bu durumlarına uygun hale getirilmiş özel tertibatlı taşıtlar.”* hükmü uyarınca MTV'den muaf tutulmuştur. Engellilerin kendi adlarına kayıtlı ve tescilli taşıtları MTV'ye tabi değildir. Bu muafiyetten yararlanabilmek için, malul ve engellilere ait taşıtın imtiyazlı olması şartı aranmamaktadır.
- Engellilik dereceleri %90'ın altında olan malul ve engellilerin tam teşekküllü devlet hastanesinden alınan sağlık raporu ile kendi adlarına tescilli olan taşıtlarının engellilik haline uygun özel tertibatlı veya özel tertibatlı hale getirilmiş taşıtlar istisna hükmünden yararlanabilmektedir.

5. Katma Değer Vergisinde Sağlanan Vergi Avantajları

- KDVK'nın 17. maddesinin 4. fıkrasının (s) bendine göre; engellilerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç ve gereç, özel bilgisayar programlarının teslimi KDV'den muaftır. Örnek olarak; bastonlar, yazı makineleri, kabartma klavye, tekerlekli sandalye, ortez-protez gibi cihaz ve araçlar bu istisna kapsamında kabul edilmektedir. İstisna, sadece engellilere yapılan teslimlerle sınırlı olmayıp, kapsama giren araç ve gereçlerin her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanmaktadır.
- Binek otomobil ve diğer nakil vasıtaları "*araç-gereç*" kapsamında değerlendirilmemektedir.

6. Emlak Vergisinde Sağlanan Vergi Avantajları

- EVK'nın 8. maddesinde, *“Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sifıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”* hükmüne yer verilmiştir.
- Malul ve engellilere diğer vergi avantajlarına ek olarak indirimli emlak vergisi uygulaması ile de ayrıcalık tanınmaktadır.
- İndirimli bina vergisi uygulamasından yararlanabilmek için meskende oturma şartı aranmamaktadır.
- 200 m²'yi geçmeyen tek meskene hisse ile sahip olunması halinde indirimli vergi oranı, meskenin vergi değerinin hissesine isabet eden kısmına uygulanmaktadır.

7. Engellilere Sağlanan Vergi Avantajlarına İlişkin Özellikli Durumlar

- Ücretlinin çalıştığı bakanlık ve bu bakanlığın döner sermayesinden aldığı ek ödemeler ile maaş ödemeleri tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilmekte olup, buna ek olarak bakmakla yükümlü olduğu çocuğunun rahatsızlığı nedeniyle yararlanması gereken engellilik indiriminin ek ödemeler ile maaş ödemelerine ilişkin ücretlerin toplamına uygulanması gerekmektedir.
- Ücretlilere yapılan ikramiye ve ilave ödemeler, GVK'nın 61. maddesine göre ücret olarak nitelendirildiğinden, söz konusu ücret ödemelerinin hizmet erbabının asıl ücretine dahil edilerek engellilik derecesine uygun engellilik indirimi tutarlarının indirim konusu yapılması gerekmektedir.
- Bakmakla yükümlü olduğu engelli kişi bulunan ücretli de engellilik indiriminden faydalanabilmektedir.
- Şirket ortağı ve yönetim kurulu üyesi olan bir kimsenin şirketten yapılan huzur hakkı ödemeleri ücret kabul edildiğinden bu ödemelere engellilik indirimi uygulanabilmektedir. Fakat, kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kâr payları, menkul sermaye iradı kapsamında olduğundan, sermaye payı oranında dağıtılan kâr payına engellilik indiriminin uygulanması söz konusu değildir.

7. Engellilere Sağlanan Vergi Avantajlarına İlişkin Özellikli Durumlar (Devamı)

- Gerçek usulde ticari faaliyette bulunanların engellilik indiriminden faydalanması söz konusu değildir.
- Emekli olarak işten ayrıldıktan sonra işyerinde tekrar çalışmaya başlayanlara yapılan gelir vergisi tevkifatına tabi olan ücretlere engellilik indirimi uygulanması söz konusu değildir.
- Aylık dönemler itibari ile yapılan ücret ödemelerinin vergilendirilmesi sırasında, engellilik indiriminin aylık ücret matrahını aşan kısım için herhangi bir vergi iadesi yapılması söz konusu değildir.
- Banka emeklilerine yılda bir defa karşılıksız olarak yapılan kuruluş ikramiyesinin, GVK'nın 2. maddesinde yer alan gelirin unsurları kapsamında değerlendirilmediğinden bu ödeme nedeniyle engellilik indiriminden yararlanılması söz konusu değildir.
- İstisna kapsamında alınan taşıtta, zorunlu haller dışında, aracın engelli tarafından kullanılmadığı tespit edildiğinde veya engelli kullanamayacak durumda olduğunda engellinin faydalanmadığının ve taşıtın imtiyazlı halinin sona ermesi sonucunda, istisna şartlarına uyum sağlanmadığı kabul edilmekte ve ilk alımda ödenmeyen ÖTV'nin, vergi ziyası cezası ve gecikme faizinden engelli sorumlu tutulmaktadır.

8. Engellilere Sağlanan Vergi Avantajlarına İlişkin Özelgeler

Hisseli Araçlarda MTV Engelli İstisnası Uygulaması Hk.

- *“Malûl ve engelliler adına kayıt ve tescilli taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna tutulmasındaki amaç, malul ve engelli olanların sosyal hayata katılımlarını arttırmak, günlük yaşantılarını kolaylaştırmak olup, sadece malul ve engellilerin kendilerinin ulaşım ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanılacak taşıtlar için söz konusu istisna hükmü uygulanmaktadır.*
- *Buna göre, yalnızca % 50 hissesi adınıza kayıt ve tescilli olan plakalı taşıtın sürekli olarak istifadenize sunulamayacağı tabii olup, söz konusu istisnanın malul ve engellilerin sosyal hayata katılımını arttırmak ve günlük yaşantısını kolaylaştırmak amacıyla düzenlendiği ve sadece engellinin ulaşım ihtiyacının karşılanmasında kullanılacak taşıtlar için uygulanması gerektiği dikkate alındığında, 197 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır ([Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü 06.05.2022 Tarih ve E-90792880-170.03.02\[2022/01\]-206696 Sayılı Özelge](#)).”*

8. Engellilere Sağlanan Vergi Avantajlarına İlişkin Özelgeler (Devamı)

Engelli Çocuğu Olan Kişinin İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Faydalanıp Faydalanamayacağı Hk.

- *“38 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde, Bakanlar Kurulunca belirlenecek indirimli vergi oranından, Türkiye'de brüt yüzölçümü 200 m2 'yi geçmeyen tek meskeni olan veya tek meskenin intifa hakkına sahip bulunan, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup 18 yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin yararlanacakları; 47 ve 57 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerinde de engellilerin 200 m2 'yi geçmeyen tek meskene, tek meskende hisseye veya tek meskende intifa hakkına sahip bulunmaları halinde indirimli bina vergisi (sıfır) uygulamasından faydalanmalarının mümkün bulunduğu belirtilmiş, uygulamadan yararlanma şartları açıklanmıştır.*
- *Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, engellilerin sahip oldukları mesken için söz konusu şartları taşımaları durumunda indirimli bina vergisi oranı (sıfır) uygulamasından faydalanabilmeleri mümkündür. Ancak, emlak vergisinin mükellefi taşınmazın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa taşınmazı malik gibi tasarruf edenler olduğundan, 200 m2 'yi geçmeyen tek meskene sahip olan kişinin engelli çocuğunun olması nedeniyle indirimli bina vergisi (sıfır) uygulamasından yararlanmasına kanunen imkân bulunmamaktadır [\(Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü 10.02.2022 Tarih ve E-90792880-175.01\[2021/36\]-66410 Sayılı Özelge\).”](#)*

8. Engellilere Sağlanan Vergi Avantajlarına İlişkin Özelgeler (Devamı)

Döner Sermayeden Yapılan Fazla Mesaiye Engellilik İndirimi Uygulanması Hk.

- "... Ayrıca, 222 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "6.1." bölümünün (13) numaralı bendinde, "Hesaplanan sakatlık indiriminin **aylık tutarının hizmet erbabının aylık tevkifat matrahından** indirilmesi gerekmektedir." denilmiştir.
- 27.05.2020 tarihli ve 31137 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirilmesi" başlıklı 20 nci maddesinde, "... genel yönetim kapsamında bulunan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kurum ve kuruluşlarda (ticaret şirketleri hariç) çalışan personelin, yıl içerisinde bu kapsamdaki diğer kurum ve kuruluşlardan da ücret alması veya bu kapsamdaki diğer bir kurum ve kuruluşa nakil olması durumunda, elde ettikleri ücretler tek işverenden alınan ücret olarak değerlendirilecektir." açıklaması yer almaktadır.
- Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre, tarafınıza yapılan maaş ödemeleri ile çalıştığınız müdürlüğün döner sermayesinden "yangın fazla mesai ödemesi" olarak yapılan ödemelerin tek işverenden yapılan ücret ödemesi olarak kabul edilmesi ve aynı döneme ait maaş ödemesi ve mesai ödemesi toplamına ilişkin kümülatif gelir vergisi matrahınıza engellilik indiriminin bir kez uygulanması gerekmektedir ([Nevşehir Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü 08.12.2020 tarihli ve 21253973-045-E.16021 sayılı Özelge](#))."

8. Engellilere Sağlanan Vergi Avantajlarına İlişkin Özelgeler (Devamı)

Bedensel ve Zihinsel Engelli Hastaların Kullanımına Yönelik Ekipman ve Yazılımların İthalı ve Yurt İçi Tesliminin KDV'den İstisna Olup Olmadığı Hk.

- *“Buna göre, münhasıran engellilerin kullanımı için özel olarak üretilmiş olmaları şartıyla, bedensel ve zihinsel engelleri nedeniyle ellerini etkin kullanamayan, konuşma yeteneklerini kaybederek kendini ifade etme, sosyal etkileşim ve eğitim gibi konularda sorunlar yaşayan bedensel ve zihinsel engelli hastaların kullanımına yönelik olan göz takip sistemi, baş takip sistemi ile duyu odalarının ithali ve yurt içi tesliminin, KDV Kanununun 17/4-s maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.*
- *Diğer taraftan, bahse konu sistem, ekipman ve yazılımlar ile teknoloji ürünlerinden engelli olmayanlar tarafından da kullanılabilir mahiyetinde olanların ithali ve yurt içi tesliminde genel hükümlere göre KDV hesaplanması gerekmektedir ([İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü 03.12.2020 tarih ve 39044742-130\[Özelge\]-E.903684 Sayılı Özelge](#))”*



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.