

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.809663

01.10.2019

Konu : Cochlear implant cihazı ve cochlear implant
cihazında kullanılan kelime işlemcisinin
tesliminde KDV istisnası

İlgi : 17/07/2019 tarih ve 2304403 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçede, işitme engellilerin kullanıma mahsus olarak üretilen "Cochlear İmplant" cihazı ve tamamlayıcı dış ünite konumunda bulunan "Cochlear İmplant Kelime İşlemcisi"nin Sağlık Bakanlığı nezdinde tıbbi cihaz olarak kayıtlı olduğu belirtilerek, söz konusu ürünlerin ayrı ayrı ithali ve yurt içi tesliminin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 16/1-a maddesinde, bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin istisna olduğu,

- 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.

Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/E-1.1.1.Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna" 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, 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."

açıklamaları yer almaktadır.

Diğer taraftan, dilekçe ekinde yer alan Sağlık Bakanlığı Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumunun;

- "Cochlear İmplant" isimli ürüne ilişkin 4/7/2019 tarih ve E.105380 sayılı yazısında, Ürün Takip Sistemi (ÜTS) üzerinde yapılan incelemelerde ilgili ürünün 7/6/2011 tarihli ve 27957 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihaz Yönetmeliği kapsamında Sınıf III tıbbi cihaz olarak kayıtlı olduğunun tespit edildiği, bir tıbbi cihazın kullanım amacı, kullanım yeri, kullanım süresi, ürün endikasyonu, hedef popülasyon gibi hususların ürünün üreticisi tarafından belirlendiği, bu doğrultuda ilgili belgeler üzerinde yapılan incelemede, "Med-El Koklear İmplant Sistemi" adlı ürünün en iyi işitme yardımı koşulunda, akustik güçlendirmeden çok az yarar gören veya hiç yarar görmeyen ağır ila derin derecede işitme bozukluğu olan kişiler için üretildiği ve "Mi1210 SYNCHRONY ST+ Standard Elektrot Koklear İmplant" etiket adlı ürünün bu sistemin implante edilebilir kısmı olarak tıbbi cihaz yönetmeliklerine göre piyasaya arz edildiği,

- "Cochlear İmplant Kelime İşlemcisi" isimli ürüne ilişkin 4/7/2019 tarih ve E.105381 sayılı yazısında ise, Ürün Takip Sistemi (ÜTS) üzerinde yapılan incelemelerde ilgili ürünün 7/6/2011 tarihli ve 27957 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği kapsamında Sınıf III tıbbi cihaz olarak kayıtlı olduğunun tespit edildiği, bir tıbbi cihazın kullanım amacı, kullanım yeri, kullanım süresi, ürün endikasyonu, hedef popülasyon gibi hususların ürünün üreticisi tarafından belirlendiği, bu doğrultuda ilgili belgeler üzerinde yapılan incelemede, "Med-El Koklear İmplant Sistemi" adlı ürünün duyma yeteneğini kaybetmiş kişiler için üretildiği ve "Opus 2 Ses İşlemcisi ve Bileşenleri" etiket adlı ürünün bu sistemin harici parçası olarak tıbbi cihaz yönetmeliklerine göre piyasaya arz edildiği belirtilmiştir.

Buna göre, işitme engellilerin kullanımına mahsus bir cihaz olduğu anlaşılan "Cochlear İmplant Sistemi" adlı sistemin harici parçası konumunda bulunan "Cochlear İmplant Kelime İşlemcisi" ve "Cochlear İmplant" isimli iki ayrı ürünün, münhasıran engellilerin kullanımına mahsus olduğu, aynı zamanda bu ürünlerin birlikte kullanılabildiği ve yedek parça olarak nitelendirilemeyecek şekilde sistemin esaslı unsurunu oluşturdukları ve bu cihazların birbirinden bağımsız olarak da belli aralıklarla değiştirilmesi gerektiği dikkate alındığında, "Cochlear İmplant" ve "Cochlear İmplant Kelime İşlemcisi" isimli ürünlerin ayrı ayrı ithali ve teslimi KDV'den istisnadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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.