



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-76264044-135[52-010-49]-137182
Konu : ÖTV Kanununun (7/2) Maddesi
Uygulaması Hk.

23.12.2022

ÖYDEK OTOMOTİV VE TİKİLİ SATILIRLARI DERNEĞİNE
DAĞITIM YERLERİNE

Esenyalı Mah. Mangol Cad. No: 61
Vargar Plaza Ofis No: 204, 34903
Pendik/İSTANBUL

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununda malûl veya engellilerin taşıt alımında ÖTV istisnası düzenlenmiş olup, konuya ilişkin yapılan denetim ve incelemelerde bahse konu istisna uygulamasına ilişkin hususlara yönelik suistimallerin bulunduğu tespit edildiğinden, Başkanlığımızca Derneklerinize üye motorlu araç ticareti yapan mükelleflere duyurulması bakımından bazı açıklamaların yapılması gereği hasıl olmuştur.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde düzenlenen malûl veya engellilerin taşıt alımında ÖTV istisnası uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1) bölümünde yer verilmiştir.

Mezkûr Genel Tebliğin;

- (II/C/1.5) bölümünde, istisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, engelli kişi tarafından bizzat kullanılması; engelli kişinin taşıtı bizzat kullanmasının mümkün olmaması halinde ise sürekli olarak istifadesine sunulmasının gerekmekte olduğu, taşıtın zorunlu sebepler dışında, engelli tarafından bizzat kullanılmadığının veya engellinin taşıtı bizzat kullanamayacak durumda olması halinde taşıtın bariz bir şekilde engellinin istifadesine sunulmadığının tespiti halinde, istisna şartlarının ihlal edildiğinin kabul edileceği ve ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV'nin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte malûl veya engelliden aranacağı; ayrıca, taşıtın ilk iktisabında yaptırılan hareket ettirici aksamın sonradan söküldüğünün tespit edilmesi halinde de aynı yönde işlem tesis edileceği.

- (II/C/1.6) bölümünde ise, muvazaaya dayanan bir ilişki içerisinde engelli kişi adına taşıt iktisap edildiğinin tespiti halinde ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV'nin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte müştereken ve müteselsilen işleme taraf olanlardan (adına taşıt iktisap edilen engelli, engelli adına alıp fiilen kendi istifadesine kullanan ile durumdan haberdar olması şartıyla motorlu araç ticareti yapan kişiden) aranacağı

düzenlenmiştir.

Bu kapsamda, üyelerinizce anılan Kanunun;

- (7/2-a) maddesinde yer alan istisnadan faydalanmak üzere engellilik derecesi %90 veya daha fazla olan malûl veya engelliler bakımından, istisnaya konu taşıtın bizzat kullanılmasının, engelli kişinin taşıtı bizzat kullanmasının mümkün olmaması halinde sürekli olarak mezkûr istisnadan yararlanan engellinin bariz bir şekilde istifadesine sunulmasının,

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TK9SJW12S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar -> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : T.UYSAL@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Tuğçe UYSAL

Gelir Uzmanı

(52- Şb.)

Telefon No:



- (7/2-b) maddesinde yer alan istisnadan faydalanmak üzere engellilik derecesi %90 veya daha fazla olup tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptıran malûl ve engelliler bakımından, istisnaya konu taşıtın bizzat kullanılması mümkün olmaması durumunda mezkûr istisnadan yararlanan engellinin istifadesine sunulmasının,

- (7/2-c) maddesinde yer alan istisnadan faydalanmak üzere engellilik derecesi %90'ın altında olan malûl veya engelliler bakımından, istisnaya konu taşıt için bizzat kullanmak amacıyla engelliliğe uygun hareket ettirici aksamda özel tertibat yaptırılmasının, malûl veya engelli tarafından bizzat kullanılmasının ve engellilik durumları itibarıyla istisna kapsamındaki taşıtta bulunması gereken özel tertibata/tertibatlarla ilişkin ibareleri (kod numarasını/numaralarını) içeren sürücü belgesini haiz olunmasının

şart olduğunun, ayrıca;

- Mezkûr Kanunun (7/2-a) ve (7/2-b) maddesinde yer alan istisnadan yararlanan taşıtlar bakımından istifadesine sunulmasından anlaşılması gerekenin asıl olarak istisnadan yararlanan malûl veya engellinin bizzat taşıtta bulunması olduğu; istisnadan yararlanan malûl veya engellinin taşıtta bulunduğu durumlar haricinde ise, istisnadan yararlananın istifadesine sunulmasını teminen söz konusu taşıtların; taşıt sahibi engelli kişinin eşi, aynı il sınırlarında ikamet eden birinci dereceye kadar kan ve sıhrî hısımları ile kardeşleri veya noterce düzenlenmiş iş akdine bağlı olarak istihdam edilen bir sürücü tarafından yine sadece istisnadan yararlananın istifadesine sunulması şartıyla kullanılabilmesi, bu durumlar dışındaki kullanımların suistimal olarak değerlendirileceğinin,

- Malûl veya engellinin, birden fazla engellilik sağlık kurulu raporunun veya çocuklar için özel gereksinim raporunun (ÇÖZGER) bulunması halinde, en son tarihli raporun bu uygulamada dikkate alınacağı, malûl veya engelli tarafından geçerli raporun ibraz edilmediğinin tespiti ve ibraz edilmeyen en son tarihli raporun da ilgili istisna uygulamasında aranılan mahiyette olmaması durumunda, ziyaa uğratılan verginin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte malûl veya engelliden aranacağı, ilgili mevzuat uyarınca, malûl veya engelli adına düzenlenen en son tarihli rapordan önce düzenlenen raporlar, süresine bakılmaksızın yeni rapor tarihinden sonra yapılacak başvurular bakımından geçersiz olduğundan, malûl veya engellinin birden fazla engellilik sağlık kurulu raporu veya ÇÖZGER'inin bulunması halinde bu uygulamada en son tarihli rapora istinaden işlem yapılacağı,

- Anılan istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirtilenler dışındaki durumlar istisna şartlarının ihlali anlamına gelecek olduğundan, ilk iktisapta istisna kapsamında alınmayan vergilerin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte alınması durumunda kalınacağı

istisnalı araç iktisap etmek isteyen malûl veya engellilere ve/veya vasi/velilerine söz konusu taşıtların ilk iktisabından önce yazılı bir metin ile hatırlatılmasının uygun olduğu değerlendirilmiştir.

Diğer taraftan, 1/1/2023 tarihinden itibaren istisnalı araç iktisap etmek isteyen malûl veya engellilere ilişkin beyannamelerin ekinde, yazımız ekinde gönderilmekte olan Taahhütnamenin varlığı aranacak olup, üyeleriniz motorlu araç ticareti yapan mükelleflerimizce söz konusu araç satışlarında Taahhütnamenin istisnalı araç iktisap etmek isteyen malûl veya engellilere veya vasi/velilerine imzalatılması ve taşıtların ilk iktisabının yapıldığı motorlu araç ticareti yapanlar tarafından (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinin verildiği günü takip eden günün mesai saati bitimine kadar bir dilekçe ekinde beyannamenin verildiği vergi dairesine verilmesi, anılan imzalı Taahhütnamenin ilgili vergi dairesine sunulmaması halinde ÖTV Ödeme Belgesi'nin tanzim edilmeyeceğinin hatırlatılması gerekmektedir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TK9SJW12S

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr>, MENÜ: "Doğrulamalar -> E-Belge Doğrulama"

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya ANKARA

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : TUYSAL@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : www.gib.gov.tr

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Tuğçe UYSAL

Gelir Uzmanı

(52- Şb.)

Telefon No:

