

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı: E-76264044-135|52-010-491-137182

23.12.2022

Konu : ÖTV Kanununun (7/2) Maddesi

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 malil 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.

(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 malal 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 altında olan malül veya engelliler bakımından, istisnaya konu taşıt için bizzat kullanmak amacıyla engelliliğe uygun hareket ettirici aksamda özel tertibat yaptırılmasının, malül veya engelli tarafından bizzat kullanılmasının ve engellilik durumları itibarıyla istisna kapsamındaki taşıtta bulunması gereken özel tertibata/ tertibatlara ilişkin ibareleri (kod numaralarını) içeren sürücü belgesini haiz olunmasının

sart olduğunun,ayrıca;

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

- Malül 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, malül 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 malül veya engelliden aranacağı ilgili mevzuat uyarınca, malül veya engelli adına düzenlenen en son tarihli rapordan önce düzenlenen raporlar.süresine bakılmaksızın yeni rapor tarihinden sonra yapılacak başvurular bakımından geçersiz olduğundan, malül veya engellinin birden fazla engellilik sağlık kurulu raporu veya ÇÖZGER'inin bulunması halinde bu uygulamada en son tarihli rapora istinaden işlem yapılacağıının.

Anılan istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirtilenler dışındaki durumlar istisna şartların ihlali anlamına gelecek olduğundan, ilk iktisapta istisna kapsamında alınmayan vergilerin. Vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte alınması durumunda kalınacağıının istisnali araç iktisap etmek isteyen malül 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 istisnالی araç iktisap etmek isteyen malul veya engellilere ilişkin beyannamelerin ekinde. yazımız ekinde gönderilmekte olan Taahhütnamenin varlığı aranacak olup, üyeleriniz motorlu araç ticareti yapan mükelleflerimizce söz konusu araç satışlarında Taahhütnamenin istisnالی araç iktisap etmek isteyen malül veya engellilere veya vasi/velilerine imzalatırılması 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.

ENGELLİ ARACI ÖTV MUAFİYETİ TAAHHÜTNAMESİ

NAKİL VASITALARI VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun (7/2-c) maddesinde yer alan engellilik oranı %90 altı olan özel tertibatlı taşıt iktisap eden malûl ve engellilerin ÖTV'siz araç iktisaplarına yönelik istisnadan yararlanmak üzere başvurmuş bulunmaktayım.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen şartlar dahilinde, İstisnaya konu aracı: istisnaya uygun olarak bizzat kullanacağımı, İstisnadan yararlanmak için ibraz edilen engellilik sağlık kurulu raporumun en son tarihli rapor olduğunu, İstisnaya ilişkin, 4760 sayılı ÖTV Kanunu ve mezkûr Tebliğde yer alan düzenlemeler ile yukarıda yaptığım açıklamalara aykırılık teşkil eden durumların tespiti halinde, ilk iktisapta istisna kapsamında alınmayan vergilerin, vergi ziyaı cezası ve gecikme faizi ile birlikte tarafımdan alınacağını beyan ve taahhüt edip, kabul ederim.

www.aracproje.com.tr Engelli Araç Projesi

EK (1): 4760 SAYILI ÖTV KANUNUNUN (7/2-a) MADDESİ İÇİN TAAHHÜTNAME

.././20..

... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun (7/2-a) maddesinde yer alan, engellilik oranı %90 veya daha fazla olan malûl ve engellilerin ÖTV'siz araç iktisaplarına yönelik istisnadan yararlanmak üzere başvurmuş bulunmaktayım. ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen şartlar dahilinde;

- İstisnaya konu aracı, istisnaya uygun olarak *bizzat kullanacağımı/bizzat kullanımın mümkün olmadığı hallerde ise sürekli olarak aşağıda isimlerini belirttiğim eşim, aynı il sınırlarında ikamet eden birinci dereceye kadar kan ve sıhrî husumlarım ile kardeşlerim veya noterce düzenlenmiş iş akdine bağlı olarak istihdam ettiğim sürücüm tarafından istifademe sunulacağımı,*
- İstisnadan yararlanmak için ibraz edilen engellilik sağlık kurulu raporunun *en son tarihli rapor olduğunu,*
- İstisnaya ilişkin, 4760 sayılı ÖTV Kanunu ve mezkûr Tebliğde yer alan düzenlemeler ile yukarıda yaptığım açıklamalara aykırılık teşkil eden durumların tespiti halinde, ilk iktisapta istisna kapsamında alınmayan vergilerin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte tarafımdan aranacağımı

beyan ve taahhüt edip, kabul ederim.

AD-SOYAD

İMZA

İstisnadan Yararlanan Malûl veya Engellinin			
Ad-Soyad	TC Kimlik No	İkametgah Adresi	
.....	
İstisnah Aracı İstifademe Sunabilecek Kişiler			
Ad-Soyad	TC Kimlik No	Yakınlık derecesi	İkametgah Adresi
1.
2.			
3.			
...			

EK (3): 4760 SAYILI ÖTV KANUNUNUN (7/2-c) MADDESİ İÇİN TAAHHÜTNAME

.././20..

... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun (7/2-c) maddesinde yer alan engellilik oranı %90 altı olan özel tertibatlı taşıt iktisap eden malûl ve engellilerin ÖTV'siz araç iktisaplarına yönelik istisnadan yararlanmak üzere başvurmuş bulunmaktayım. ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen şartlar dahilinde;

- İstisnaya konu aracı, istisnaya uygun olarak ***bizzat kullanacağımı***,
- İstisnadan yararlanmak için ibraz edilen engellilik sağlık kurulu raporumun ***en son tarihli rapor olduğunu***,
- İstisnaya ilişkin, 4760 sayılı ÖTV Kanunu ve mezkûr Tebliğde yer alan düzenlemeler ile yukarıda yaptığım açıklamalara aykırılık teşkil eden durumların tespiti halinde, ilk iktisapta istisna kapsamında alınmayan vergilerin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte tarafımdan aranacağını

beyan ve taahhüt edip, kabul ederim.

AD-SOYAD
İMZA