

%100 engelli raporuna istinaden 87.03 tarife pozisyonunda yer alan 9 kişilik araca ilişkin tertibat yaptırılmaksızın ÖTV istisnasından yararlanılarak araç iktisabının mümkün olup olmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-135[18-18]-269765
Tarih	31.12.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-135[18-18]-E.269765

31.12.2018

Konu : %100 engelli raporuna istinaden 87.03 tarife pozisyonunda yer alan 9 kişilik araca ilişkin tertibat yaptırılmaksızın ÖTV istisnasından yararlanılarak araç iktisabının mümkün olup olmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Hastanesi tarafından kızınız adına düzenlenmiş olan tarihli ve numaralı Engelli Sağlık Kurulu Raporunda %100 engellilik oranına, Hastanesi tarafından oğlunuz adına düzenlenmiş olan tarihli ve numaralı Engelli Sağlık Kurulu Raporunda %100 engellilik oranı tespitlerine yer verildiği ancak tekerlekli sandalye kullanma zorunluluğuna dair ibarenin bulunmadığı belirtilerek, söz konusu raporlara istinaden herhangi bir tertibat yapılmaksızın Volkswagen marka Caravelle tipi (8+1) kişilik araç iktisabında 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinde düzenlenen malul ve engellilerin taşıt alımına ilişkin istisna uygulamasından yararlanıp yararlanılamayacağı hususunda

Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendiyle, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi mallardan;

a) 87.03 (**hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL'yi aşanlar hariç**), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik derecesi %90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,

b) 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan (**motor silindir hacmi 2,800 cm³'ü aşanlar, bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, sürücü dâhil 8 kişiye kadar oturma yeri olan binek otomobilleri, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç**), yük taşımasında kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin %50'sinin altında olanlar ile sürücü dâhil 9 kişilik oturma yeri olanların, engellilik durumlarının araçları bizzat kullanamayacak ve sürekli olarak tekerlekli sandalye veya sedye kullanmalarını gerektirecek nitelikte olduğunu 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 malûl ve engelliler tarafından,**

c) 87.03 (hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL'yi aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'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 iktisabı ÖTV'den istisna edilmiştir.

Bu istisna uygulamasının usul ve esasları Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1) bölümünde belirlenmiştir.

Bu kapsamda, mezkûr Tebliğin (II/C/1.2.1) bölümünde belirtildiği üzere, anılan Kanunun 7061 sayılı Kanunla değişik (7/2-a) maddesi uyarınca, Kanuna ekli (II) Sayılı listedeki mallardan Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonunda yer alan binek otomobili, arazi taşıtı, SUV, steysin vagon vb. taşıtlardan **motor silindir hacmine bakılmaksızın, hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer tüm vergiler dahil bedeli 200.000 TL'yi aşmayanların**, engellilik derecesi %90 veya daha fazla olan malul veya engelliler tarafından beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı ÖTV'den müstesnadır. **Bu istisnadan yararlanmak için, taşıtın özel tertibatlı olması ve malul veya engellinin taşıtı bizzat kullanması şartı aranmamaktadır.**

Öte yandan, anılan Tebliğin (II/C/1.2.2.) bölümünde belirtildiği üzere, Kanunun (7/2-b) maddesi uygulamasın ilişkin olarak; Kanuna ekli (II) sayılı listede 87.03 tarife pozisyonu kapsamında vergilendirilen;

- Yük taşımasında kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin %50'sinin altında olan taşıtların,

- Sürücü dâhil 9 kişilik oturma yeri olan taşıtların

engellilik durumlarının taşıtları bizzat kullanamayacak ve sürekli olarak tekerlekli sandalye veya sedye kullanmalarını gerektirecek nitelikte olduğunu, "zrllk lt, Sınıflandırması ve zrllere Verilecek Sağlık Kurulu Raporları Hakkında Yönetmelik" (veya raporun alındığı tarihte yürürlükte bulunan engellilere sağlık kurulu raporu verilmesine dair ilgili yönetmelik/mevzuat) erevesinde yetkili bir sağlık kurumundan alınmış engelli sağlık kurulu raporuyla tevsik eden ve engellilik derecesi %90 veya daha fazla olan malul veya engelliler tarafından, beş yıldı bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı TV'den istisna edilmiştir. **Taşıtta, ilk iktisaptan önce tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptırılması zorunludur.**

Mezkur istisnadan, yalnızca engellilik durumları sürücü olmalarını engelleyecek nitelikte olan, sürekli olarak tekerlekli sandalye veya sedye kullanması gerektiğini ve engellilik derecesinin %90 veya üzeri olduğunu engelli sağlık kurulu raporu ile belgeleyen malul ve engelliler yararlanabilmektedir.

Diğer taraftan, mezkûr Tebliğin (II/C/1.5) bölümünde, engelli sağlık kurulu raporunda, raporun süresiz olduğunun belirtilmesi halinde herhangi bir tarihle sınırlı olmaksızın; belirli bir süre için geçerli olduğunun belirtilmesi halinde ise **raporun sresinin bitimine altı aydan az bir süre kalmaması kaydıyla**, bu süre içinde, ilk iktisabı yapılacak taşıtlar bakımından söz konusu raporlara dayanılarak istisnadan yararlanılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, başvuru formunuzda bahsi geçen engellilik dereceleri %90'ın üzerinde bulunan çocuklarınız ve tarafından, mezkur Tebliğde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde ve raporlarının sresinin bitimine altı aydan az bir süre kalmaması şartıyla, 87.03 G.T.İ.P. numaralı (8+1) kişilik aracın;

- Hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedelinin 200.000 TL'yi aşmaması kaydıyla, herhangi bir özel tertibat yaptırılmaksızın 4760 sayılı zel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2-a) maddesinde düzenlenen istisna uygulaması kapsamında **veya**

- Mezkur Kanunun (7/2-b) maddesinde parantez içi hükümle kapsam dışında bırakılan araçlardan olmaması kaydıyla, taşıtı bizzat kullanmayacak durumda olan ve adına düzenlenmiş Engelli Sağlık Kurulu Raporlarında, adı geçenlerin engellilik durumlarının sürekli olarak tekerlekli sandalye kullanmaları gerektirdiğine ilişkin ibarelere yer verilmesi ve taşıtın ilk iktisabından önce tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptırılması kaydıyla, herhangi bir bedelle sınırlı olmaksızın, Kanunun (7/2-b) maddesinde düzenlenen istisna uygulaması kapsamında

ilk iktisap edilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026