

Engelli İstisnasından Yararlanılarak İktisap Edilmiş Aracın Yüzde 25 Hissesine Varis Olan Bir Kişinin Kendi Engelli Raporuna İstinaden İstisna Kapsamında Araç İktisabı

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.61.15.01-135[ÖZG-23-2016]-98
Tarih	18.11.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 26468226-135[ÖZG-23-2016]-98

18.11.2016

Konu : Engelli İstisnasından Yararlanılarak İktisap Edilmiş Aracın Yüzde 25 Hissesine Varis Olan Bir Kişinin Kendi Engelli Raporuna İstinaden İstisna Kapsamında Araç İktisabı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve ekinin tetkikinden, %98 oranında engelli sağlık kurulu raporuna sahip olduğunuz, bu rapora istinaden 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesinde düzenlenen malul veya engellilere ilişkin istisna uygulamasından yararlanarak araç almak istediğiniz, ancak eşinizin de %97 oranındaki engelli sağlık kurulu raporuna istinaden ÖTV istisnasından yararlanarak iktisap ettiği bir aracının bulunduğu ve eşinizin vefat etmesi nedeniyle bu aracın %25 hissesinin şahsınıza

miras kaldığı belirtilerek bu durumun engelli sağlık kurulu raporunuza istinaden ÖTV'den istisna olarak yeni bir araç iktisap etmenize engel olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü 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 malul 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 taşımada 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 malul ve engelliler tarafından,

c) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü 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 malul ve engelliler tarafından

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı ÖTV'den istisna edilmiş olup, bu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1) bölümünde yapılmıştır.

Aynı Kanunun (15/2-a) maddesinde ise, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallardan, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulananların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapılandan, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı, ancak Kanunun (7/2) maddesi çerçevesinde istisnadan yararlananların bu istisnadan yararlanarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda bu hükmün uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu düzenlemenin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar ise mezkur Genel Tebliğin (IV/G) bölümünde yapılmış olup, Tebliğin (IV/G/2) bölümünde;

- Taşıtın miras hisselerinin tek bir mirasçıya devredilmesi ve bu mirasçının Kanunun (7/2) maddesi uygulamasında aranan şartları ve nitelikleri haiz olması durumunda, terekenin birden fazla mal ve/veya haktan ibaret olup olmamasına bakılmaksızın, bu devir işlemi dolayısıyla ÖTV aranmayacağı; bu durumda, malul veya engellinin Kanunun (7/2) maddesi ile (15/2-a) maddesi kapsamında maluliyet veya engellilik durumu nedeniyle ÖTV'siz olarak taşıt iktisap etmemiş olması veya iktisap tarihinden itibaren beş yıllık sürenin geçmiş olması gerektiği,

- Veraset yoluyla intikal kapsamında, kendisine taşıt veya taşıt üzerinde hisse intikal eden malul veya engellilerin, Kanunun (7/2) maddesi uygulamasından Tebliğin (II/C/1) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yararlanabileceği

belirtilmiştir.

Buna göre, eşinizin terekesinin sadece söz konusu taşıttan ibaret olmasına ya da eşinizin terekesinde taşıtın yanı sıra başka mal ve/veya hak bulunmakla birlikte değerlerinin taşıtın değeri ile mütenasip olmamasına rağmen mezkûr Genel Tebliğin (II/C/1) bölümünde öngörülen şartları haiz olmanız nedeniyle diğer mirasçıların söz konusu taşıt üzerindeki hisselerini Kanunun (15/2-a) maddesi çerçevesinde ÖTV'siz olarak tarafınıza devretmesi durumları hariç olmak üzere, eşinizin vefatı üzerine terekede yer alan söz konusu taşıtın %25 hissesinin veraset yoluyla tarafınıza intikal etmiş olması, Kanunun (7/2) maddesinden yararlanmanıza engel teşkil etmeyecektir.

Ancak, söz konusu istisnadan, mezkûr Genel Tebliğin (II/C/1.1, 1.2 ve 1.5) bölümlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yararlanılabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.

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