

ÖTV'den istisna olarak satın aldığı aracı beş yıllık süre geçmeden ÖTV'sini ödeyerek satan engellinin, söz konusu aracın ilk iktisabından itibaren beş yıl geçmeden yurt dışından ÖTV'den istisna olarak araç ithal edip edemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	50426076-135[7-2015/20-113]-154
Tarih	28.10.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 50426076-135[7-2015/20-113]-154

28/10/2015

Konu : ÖTV istisnasından faydalanarak araç satın alan ve söz konusu aracı beş yıl içinde ÖTV'sini ödeyerek satan engellinin beş yıl dolmadan yurt dışından ithal edeceği ikinci el araca ÖTV ödeyip ödemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan, 2015 yılı Ocak ayında 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanarak taşıt iktisap ettiğiniz, ancak 2015 yılı

Temmuz ayında ÖTV'sini ödeyerek satışını gerçekleştirdiğinizden bahisle söz konusu taşıtın ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıllık süre dolmadan ÖTV'den istisna olarak yurt dışından ikinci el bir aracın ithal edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (2/1-b) maddesinde "ilk iktisap"ın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

- (7/2) maddesinde, 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 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 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 malûl 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 malûl ve engelliler tarafından

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabının ÖTV'den istisna olduğu,

- (7/6) maddesinde, Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç] kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin ÖTV'den müstesna olduğu,

- (10/2) maddesinde, Maliye Bakanlığının, bu Kanunda yer alan istisna ve muafiyetlerin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu,

- (15/2-a) maddesinde, veraset yoluyla intikaller hariç olmak üzere (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tâbi mallardan ilk iktisabında istisna uygulananların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı, ancak Kanunun (7/2) maddesi kapsamındaki istisnadan yararlananlar tarafından, bu istisnadan yararlanılarak iktisap edilen kayıt ve tescile tabi araçların 5 yıldan fazla kullanılarak elden çıkarılmaları durumunda bu hükmün uygulanmayacağı

hükme bağlanmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar, Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bunun yanı sıra, mezkûr Kanunun (7/6) maddesi kapsamında malul veya engelliler tarafından ÖTV'den müstesna olarak ithal edilen araçlar bakımından Gümrük Kanununun (167/1-(12-a)) maddesi kapsamında işlem tesis edilmekte olup, Gümrük Kanununun (167/1-(12-a)) maddesinin uygulama usul ve esasları 29/9/2009 tarihli ve 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 104 üncü maddesi ile 1 Seri No.lu Gümrük Muafiyet Genel Tebliğinin "Engellilerin Kullanımına Mahsus Eşya" başlıklı yedinci bölümünde belirlenmiştir.

Bu çerçevede, Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesinde düzenlenen malul ve engellilerin taşıt alımlarındaki ÖTV istisnası, beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere uygulanmaktadır. Bu uygulama kapsamında istisnadan yararlanan kişilerin beş yıllık süre dolmadan tekrar istisnadan yararlanmaları; söz konusu taşıtların ilk iktisabından sonra deprem, heyelan, sel, yangın veya kaza sonucu kullanılamaz hale gelmesi nedeniyle hurdaya çıkarılması ile bu taşıtların Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümleri kapsamında iade edilmesi halleri hariç olmak üzere mümkün değildir. İstisnadan yararlanılarak iktisap edilen araçların bir başkasına devredilmesi nedeniyle ÖTV'nin ödenmiş olması, beş yıllık süre dolmadan tekrar istisnadan yararlanılmasına imkân vermemektedir.

Öte yandan, ilgide kayıtlı başvurunuz üzerine, konu ile ilgili görüşüne başvurulmuş Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğüne, kişilerin hem yurt içinden ÖTV istisnasından

yararlanarak araç iktisap etmek, hem de yurt dışından gümrük vergisinin yanı sıra KDV ve ÖTV istisnası sağlanarak araç ithal etmek suretiyle her iki istisnadan da aynı anda yararlanabilmesinin engelli aracı istisnasının amacından farklı yönler kaymasına neden olabileceği yönünde görüş bildirilmiştir.

Dolayısıyla, Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesi kapsamında ÖTV'den istisna olarak ilk iktisabı gerçekleştirilen taşıtın ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçmeden Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/6) maddesi kapsamında, dolayısıyla Gümrük Kanununun (167/1-(12-a)) maddesi kapsamında gümrük vergisi, KDV ve ÖTV'den müstesna olarak taşıt ithali mümkün değildir.

Buna göre, yurt içinde ÖTV'den müstesna olarak ilk iktisabını gerçekleştirdiğiniz taşıtın ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde, ÖTV'den müstesna olarak taşıt ithal etmeniz mümkün değildir. Yurt içinden iktisap edilen taşıta ait ÖTV'yi ödemek suretiyle taşıtı satmış olmanız, söz konusu taşıtı ilk iktisabınızdan itibaren beş yıllık süre dolmadan tekrar ÖTV'den müstesna olarak taşıt iktisap/ithal etmenizi sağlamamaktadır.

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