

Özürlülüğe Uygun Tadilat Yapılan Araçlarda ÖTV İstisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	73903997-135[7-2012/1]-151
Tarih	10.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 73903997-135[7-2012/1]-151

10/08/2012

Konu : Özürlülüğe Uygun Tadilat Yapılan Araçlarda ÖTV İstisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; İlk iktisabını yaptığınız otomatik vitesli bir aracın vites kolunda %54 oranında ortopedik özürlünüze uygun tadilat yaptırdığınızı belirterek, ÖTV Kanununun 7/2. maddesinde yer alan istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda görüş talep edilmektedir.

4760 sayılı ÖTV Kanununun 7/2. maddesi ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi mallardan; 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, sakatlık dereceleri % 90 veya daha fazla olan malul ve engelliler ile bizzat kullanmak amacıyla sakatlığına uygun hareket ettirici özel tertibat yaptırılması kaydıyla sakatlık dereceleri % 90'ın altında olan malul ve engelliler tarafından beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı ÖTV' den istisna edilmiştir.

Sakatlık derecesi % 90'ın altında olup, bahsi geçen araçların bizzat kullanılmak amacıyla sakatlığına uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malul ve engelliler tarafından ilk iktisabında ÖTV istisnası uygulamasıyla ilgili olarak 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 7 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ile değişik (7.2.1.2.) bölümünde yapılan açıklamalara göre, sakatlık derecesi % 90'ın altında olanların bu istisnadan yararlanması için:

- Maluliyeti veya sakatlığı ile özel tertibat yaptıran araçları kullanabileceğine dair özürölülere verilecek sağlık kurulu raporları hakkında yönetmelik hükümleri uyarınca yetkili sağlık kuruluşundan alınan sağlık kurulu raporunun aslının veya noter onaylı örneğinin,

- Aracın sakatlığa uygun olarak tadil edildiğine dair teknik belgenin aslı veya noter onaylı örneğinin,

- H sınıfı sürücü belgesinin fotokopisinin,

mükellef tarafından verilecek (2A) numaralı ÖTV beyannamesine eklenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, konu ile ilgili olarak 30/4/2010 tarihli ve 12 Sıra No.lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinin "Hareket Ettirici Tertibatın Kapsamı" başlıklı 3/b bölümünde, Kanunun 7/2-b maddesi uygulamasında hareket ettirici aksam olarak debriyaj, fren ve gaz pedalları ile vites kolunda sabitlenmiş bir şekilde özel tertibat yapılması gerektiği ve yapılan özel tertibatın da kişinin sakatlığıyla uyumlu olmasının yasal bir zorunluluk olduğu, hareket ettirici aksam olarak özel tertibat yapılmasına gerek olmaksızın kullanılabilecek olan araçlar ile aracı hareket ettirici özel tertibat sayılmayan (direksiyona topuz takılması, özel koltuk takılması, engelin bulunduğu taraftaki silecek kolu, sinyal ve kontak gibi düzeneklerin diğer tarafa alınması vb.) tadilat yapılmak suretiyle kullanılabilecek araçlar için söz konusu istisnanın uygulanmasının mümkün olmadığı açıklamalarına yer verilmiştir.

Aynı Sirkülerin 3/c bölümünde de otomatik vitesli araçların başka bir tadilat olmaksızın özel tertibatlı araç olarak değerlendirilmediği ancak, otomatik vitesli araçların gaz veya fren pedalı ya da vites kolunda sakatlığa uygun olarak yaptırılan tadilatların, hareket ettirici özel tertibat sayılacağı belirtilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan Özürlü Sağlık Kurulu Raporu Formunun incelenmesi neticesinde; "sağ elde tüm parmaklar ampute" teşhisiyle "otomatik vitesli sol elden kumandalı özel tertibatlı araç kullanır" ibaresinin, Özel Tertibat Raporunda ise "vites kolu uzatılarak üzerine kullanabilmesi için elinin girebileceği şekilde kutu-çanak şeklinde apart takılmıştır." ibaresinin yer aldığı anlaşılmaktadır. Ayrıca, yoklama memurunca konu hakkında düzenlenen 22/3/2012 tarih ve 2012032245500/1 sayılı yoklama fişinde; "vites kolu özel tertibat kullanarak kişinin kullanımına uygun olarak sabitlenmiş vaziyette kullanıma hazırlanmıştır." tespitine yer verilmiştir.

Buna göre, aracın hareket ettirici tertibatı olan vites kolunda (özürlüye uygun olarak) sağ elin ulaşabileceği şekilde sabitlenmiş özel bir tertibat yaptırmak suretiyle bizzat kullanmak amacıyla ilk

iktisabını yaptığınız söz konusu araç için Kanunun 7/2 maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

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