

Özürlü Sağlık Kurulu Raporunda sakatlık derecesi %90 'ın üzerinde olan bir kişinin özel tüketim vergisi istisnasından yararlanarak aldığı taşıtı 5 yıl dolmadan engelli veya engelli olmayan bir şahsa yapılacak olan satışının özel tüketim vergisi yönünden i

Belge türü	Özelge
Kanun	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.02-MTV:4.MD.2010/3-372
Tarih	18.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.02-MTV:4.MD.2010/3-372 18/05/2010

Konu : Motorlu Taşıtlar Vergisi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 1/12/2008 tarihinde ÖTV istisnasından faydalanarak satın aldığınız taşıta engelli şahsın inip binmesinde sıkıntı yaşandığını belirterek, söz konusu taşıtın 5 yıl dolmadan engelli veya engelli olmayan bir şahsa satışında uygulanacak işlemlerdeki sorumluluğunuz ile yeniden satın alacağınız minibüs tipi taşıtın özel tüketim vergisi ve motorlu taşıtlar vergisi istisnasından faydalanıp faydalanılmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

1- Özel Tüketim Vergisi Yönünden

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin 1/b bendine göre, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi bulunmaktadır. İlk iktisap aynı Kanunun 2/b maddesinde; (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 7 nci maddesinin 2 nci bendinde; (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 derecesi %90 veya daha fazla olan malul ve engelliler tarafından beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabının ÖTV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan ÖTV Kanununun 15/2-a maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olup, ilk iktisabında istisna uygulananların, veraset yoluyla intikaller hariç olmak üzere istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapılandı, kayıt ve tescil tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı hükme bağlanmıştır. Ancak Kanunun 7/2 nci maddesindeki istisnadan yararlanılan araçların, bu istisnadan yararlananlar tarafından 5 yıldan fazla kullanılarak elden çıkarılması durumunda bu hüküm uygulanmayacaktır.

Buna göre, ÖTV Kanununun 7/2 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanılarak satın alınan aracın ilk iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde istisnadan yararlananlara satışında, 5 yıl geçtikten sonra ise herhangi bir kişiye satışında ÖTV uygulanmayacaktır.

Ancak ÖTV Kanunun 7/2 nci maddesi kapsamında istisnadan yararlanılarak ilk iktisabı gerçekleşen aracın 5 yıllık süre dolmadan istisnadan yararlanmayanlara satışında ise ÖTV tahsil edilecektir. Öte yandan, ilk iktisap tarihinden 5 yıl içinde istisnadan yararlanılan araç için ÖTV ödense bile, 5 yıllık süre geçmeden istisnadan yararlanarak yeni bir araç alınmayacağı tabidir.

2- Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Yönünden

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 4 üncü maddesinin (c) bendinde, sakatlık dereceleri % 90 ve daha fazla olan malûl ve engellilerin adlarına kayıtlı taşıtlar ile diğer malûl ve engellilerin, bu durumlarına uygun hale getirilmiş özel tertibatlı taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

10/01/2004 tarih ve 25342 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 21 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği'nin "II-İSTİSNALAR" başlıklı bölümünde,

"1 - Sakatlık Dereceleri % 90 ve Daha Fazla Olan Malûl ve Engellilere Ait Taşıtlarda İstisna Uygulaması

Sakatlık dereceleri % 90 ve daha fazla olan malûl ve engellilerin bu durumlarını tam teşekküllü Devlet hastanesinden alınmış olan sağlık kurulu raporu ile ilgili vergi dairelerine belgelendirmeleri halinde, söz konusu malûl ve engellilerin kendi adlarına kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtları, motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulmayacaktır. Bu istisnadan yararlanmak için, söz konusu malûl ve engellilere ait taşıtın özel tertibatlı veya özel tertibatlı hale getirilmiş olması şartı aranmayacaktır.

2 - Diğer Malûl ve Engellilere Ait Taşıtlarda İstisna Uygulaması

Sakatlık dereceleri % 90 dan az olan malûl ve engellilerin bu durumlarını; tam teşekküllü Devlet hastanesinden alınan sağlık kurulu raporu ile belgelendirmeleri ve kendi adlarına kayıt ve tescilli olan taşıtların engellilik haline uygun özel tertibatlı veya özel tertibatlı hale getirilmiş taşıtlar olduğunu belirten "Motorlu Araç Tescil Belgesi"nin ilgili tescil kuruluşlarınca onaylanmış örneği ile "Araçlar İçin Teknik Belge" ve "Proje Raporu"nun aslı veya noter onaylı örneğini ilgili vergi dairelerine ibraz etmeleri halinde bu istisna hükmünden yararlanabileceklerdir."

3- Malûl ve Engelliler İstisnasası ile İlgili Bildirim

Malûl ve engelliler istisnasından yararlanacak olan malûl ve engelliler tarafından, "Malûl ve Engelliler Adına Kayıt ve Tescilli Taşıtlarda Motorlu Taşıtlar Vergisi İstisnası Bildirim Formu" düzenlenerek (Bildirim Formu'nun internetteki www.gib.gov.tr adresinde bulunan örneğinin düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.) istisnadan yararlanmak için gerekli olan diğer belgeler il birlikte ilgili vergi dairesine verilecektir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, sakatlık derecesi % 92 olan ...'nın ilgili trafik tescil kuruluşunda malul ve engelli taşıtı olarak adına kayıt ve tescil ettireceği taşıt için, anılan Tebliğde belirtilen belgelerle ilgili vergi dairesine müracaat edilmesi halinde, motorlu taşıtın adına kayıt ve tescil edildiği tarih itibarıyla motorlu taşıtlar vergisi istisnasından faydalanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgilerinize rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü Y.

(*) 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