Malul ve Engellilerin Araç Alımında ÖTV İstisnası Uygulamasının Şartları ile İstisnadan Yararlanılan Araçların Satışında Vergi Uygulanması.

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

T.C.
GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I
?stanbul Vergi Dairesi Ba?kanl???
Mükellef Hizmetleri Katma De?er Vergisi Grup Müdürlü?ü
ÖZEL TÜKET?M VERG?S? S?RKÜLER? / 12

Konusu : Malul ve Engellilerin Araç Al?m?nda ÖTV ?stisnas? Uygulamas?n?n ?artlar? ile ? stisnadan Yararlan?lan Araçlar?n Sat???nda Vergi Uygulanmas?.

Tarihi : 30.04.2010

Say?s? : ÖTV-2/ 2010-3

?lgili Oldu?u Maddeler : ÖTV Kanunu Madde: 7/2, 15/2-a.

1. Konu:

> 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendi kapsam?nda ilk iktisab? yap?lacak araçlarda ÖTV istisnas? uygulamas? ile bu istisnadan yararlan?larak iktisab? yap?lan araçlar?n devrinde ÖTV yönünden olu?an tereddütlerin giderilmesine ili?kin aç? klamalar, bu sirkülerin konusunu olu?turmaktad?r.

2. Konuyla ?lgili Yasal Hüküm ve Düzenlemeler:

> ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendi ile bu Kanuna ekli (II) say?l? listede yer alan kay?t ve tescile tâbi mallardan;

a) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü a?anlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü a?anlar hariç) ve 87.11 G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n, sakatl?k derecesi % 90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler taraf?ndan,

b) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü a?anlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü a?anlar hariç) ve 87.11 G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n, bizzat kullanma amac?yla sakatl???na uygun hareket ettirici özel tertibat yapt?ran malûl ve engelliler taraf?ndan,

c) 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü a?anlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü a?anlar hariç) ve 87.11 G.T.?.P. numaralar?nda yer alanlar?n, bu bendin (a) ve (b) alt bentlerinde belirtilen malûl ve engelliler taraf?ndan ilk iktisab?ndan sonra deprem, heyelan, sel, yang?n veya kaza sonucu kullan?lamaz hale gelmesi nedeniyle hurdaya ç?kar?lmas?nda, bu G.T.?.P. numaralar?nda yer alan mallar? hurdaya ç?karan malûl ve engelliler taraf?ndan,

be? y?lda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisab? ÖTV'den istisna edilmi?tir.

Konuyla ilgili olarak 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inin 7 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?i ile de?i?ik (7.2.1.) bölümünde yap?lan aç?klamalara göre, yukar?da sözü edilen araçlar?n sakatl?k derecesi % 90 veya daha fazla olan malul ve engelliler taraf?ndan ilk iktisab?nda ÖTV istisnas? uygulanmas? için, bu ki?ilerin araçlar? kullanmas? ?art? aran?lmamakta ve özel tertibat yapt?r?lmas?na da gerek bulunmamaktad?r. ?stisna uygulamas?nda, arac?n ilk iktisab?n? yapacak olan ki?inin sakatl?k derecesinin % 90 veya daha fazla oldu?una dair yetkili sa?l?k kurulu?lar?ndan al?nacak sa?l?k kurulu raporu asl? veya noter onayl? örne?ini, araçlar?n ilk iktisab?n?n yap?laca?? motorlu araç ticareti yapanlar taraf?ndan vergi dairesine verilecek 2A numaral? ÖTV beyannamesine eklenmesi yeterlidir.

Sakatl?k derecesi % 90'?n alt?nda olanlar?n ise söz konusu istisnadan yararlanabilmesi için:

- Özürlülere Verilecek Sa?l?k Kurulu Raporlar? Hakk?nda Yönetmelik hükümleri uyar? nca yetkili sa?l?k kurulu?undan al?nan sa?l?k kurulu raporunun asl? veya noter onayl? örne?inin,

- Arac?n sakatl??a uygun olarak tadil edildi?ine dair teknik belgenin asl? veya noter onayl? örne?inin,

- H s?n?f? sürücü belgesinin fotokopisinin,

mükellef taraf?ndan verilecek (2A) numaral? ÖTV beyannamesine eklenmesi gerekmektedir.

Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendinin (a) ve (b) alt bentlerinde belirtilen malûl ve engelliler taraf?ndan ilk iktisab?ndan sonra deprem, heyelan, sel, yang?n veya kaza sonucu kullan?lamaz hale gelmesi nedeniyle maddede say?lan G.T.?.P. numaralar?nda yer alan araçlar?n hurdaya ç?kar?lmas?nda, hurdaya ç?karan malûl ve engelliler taraf?ndan yeni bir arac?n ilk iktisab?nda bu istisnadan yararlanmas? için, bu ?ekilde istisnadan yararlanmak isteyen malûl ve engellilerin istisnadan yararlanarak ilk iktisab?n? yapt??? araçla ilgili olarak bu arac?n deprem, heyelan, sel, yang?n veya kaza sonucu kullan?lamaz hale geldi?ini tevsik eden ekspertiz raporu ile "hurdaya ç?kar?lm??t?r" damgas? vurularak kay?t konulan tescil belgesinin asl? veya noter onayl? örne?inin araçlar?n ilk iktisab?n?n yap?laca?? motorlu araç ticareti yapanlar taraf?ndan vergi dairesine verilecek 2A numaral? ÖTV beyannamesine eklenmesi yeterlidir.

Öte yandan Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5766 say?l? Kanun ile de?i?ik 15 inci maddesinin 2 nci f?kras?n?n (a) bendine göre, (II) say?l? listedeki araçlardan kay?t ve tescile tabi olup, ilk iktisab?nda istisna uygulananlar?n veraset yoluyla intikalleri hariç istisnadan yararlananlar d???ndakilerce iktisab?nda, ilk iktisab?ndaki matrah esas al?narak ad?na kay?t ve tescil i?lemi yap?landan, kay?t ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden bu tarihte ÖTV al?naca??, Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendi çerçevesinde istisnadan yararlananlar taraf?ndan, bu istisnadan yararlan?larak iktisap edilen kay?t ve tescile tabi araçlar?n 5 y?ldan fazla kullan?larak elden ç?kar?lmas? durumunda bu hükmün uygulanmayaca?? hüküm alt?na al?nm??t?r.

3. Uygulama Esaslar?:

Yukar?da belirtilen hükümlere göre, ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendinde say?lan araçlar?n, malul ve engelliler taraf?ndan ilk iktisab?nda ÖTV istisnas? uygulamas?nda a?a

??daki ?ekilde i?lem yap?lacakt?r.

a) Sakatl?k Dereceleri

Sakatl?k derecesi % 90'?n üzerinde olanlar için ba?ka bir ?art aranmaks?z?n, alt?nda olanlar için ise "H" s?n?f? sürücü belgesini haiz olunmas? ve araçta sakatl???na uygun hareket ettirici özel tertibat yapt?r?lmas? ?art?yla istisna uygulanacakt?r. Sakatl?k derecesi % 90'?n alt?nda olanlarda, bu ?artlar? haiz olmak ko?uluyla sakatl?k derecesinin önemi bulunmamaktad?r.

b) Hareket Ettirici Tertibat?n Kapsam?

Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendinin (b) alt bendi uygulamas?nda, hareket ettirici aksam olarak debriyaj, fren ve gaz pedallar? ile vites kolunda sabitlenmi? bir ?ekilde özel tertibat yap?lmas? gerekmekte olup, yap?lan özel tertibat?n ki?inin sakatl???yla uyumlu olmas? da yasal bir zorunluluktur. Sakatl?k derecesi % 90'?n alt?nda olanlar?n gaz, fren, debriyaj pedallar? ile vites kolunda sakatl???na uygun hareket ettirici özel tertibat yapt?rmaks?z?n kullanabilecek oldu?u araçlar ile arac? hareket ettirici özel tertibat say?lmayan (direksiyona topuz tak?lmas?, engelin bulundu?u taraftaki silecek kolu, sinyal, cam silecek kumandas?, dörtlü fla?ör, ön-arka cam su f?skiyesi, korna ve kontak gibi düzeneklerin di?er tarafa al?nmas? veya direksiyon simidine monte edilmesi vb.) tadilat yap?lmak suretiyle kullan?labilecek olan araçlar?n ilk iktisab?nda söz konusu istisnadan yararlan?lmas? mümkün bulunmamaktad?r.

c) Otomatik Vitesli Araçlarda ?stisna Uygulamas?

Otomatik vitesli araçlar, ba?ka bir tadilat olmaks?z?n özel tertibatl? araç olarak de?erlendirilmemektedir. Buna göre otomatik vitesli araçlar?n gaz veya fren pedal? ya da vites kolunda sakatl??a uygun olarak yapt?r?lan tadilatlar, hareket ettirici özel tertibat say?lacak ve sa? aya??ndaki veya sa? baca??ndaki sakatl?k nedeniyle bu ?ekilde otomatik vitesli araç kullanabilecek olanlar, bu araçlar? ilk iktisab?nda istisnadan yararlanabilecektir.

An?lan yasa hükmünün engellilerin sakatl?klar?na göre ayr?m yap?lmas?n? öngören bir amaç gütmesi söz konusu olmayaca??ndan, sol alt ekstremitede (ayak veya bacakta) sakatl??? olanlar için otomatik vitesin hareket ettirici özel tertibat olarak say?lmas?

gerekmektedir. Buna göre, sa?l?k raporuna göre sadece sol alt ekstremitede sakatl??? bulunan malul ve engellilerin "H" s?n?f? sürücü belgesi olmas? halinde, ba?kaca özel tertibat yap?lmas?na gerek olmaks?z?n otomatik vitesli araçlar? ilk iktisab?nda bu istisnadan yararlanmalar? mümkün bulunmaktad?r. Bu durumda sakatl?k derecesi % 90' ?n alt?nda olup, sadece sol alt ekstremitede sakatl??? bulunan malul ve engelliler için verilecek (2A) numaral? ÖTV beyannamesine, arac?n sakatl??a uygun olarak tadil edildi ?ine dair teknik belge yerine arac?n otomatik vitesli oldu?una dair "uygunluk belgesi" nin asl? veya noter onayl? örne?i eklenecektir.

d) ?stisnadan Yararlan?lan Araçlar?n Sat???

Kanunun 15 inci maddesinin 2 nci f?kras?n?n (a) bendine göre ilk iktisab?nda ÖTV istisnas? uygulanan araçlar?n istisnadan yararlananlar d???ndaki üçüncü ?ah?slar taraf? ndan (ba???, hibe veya sat?? ?eklinde) iktisab?nda, ad?na kay?t ve tescil i?lemi yap?lan al?c? taraf?ndan, araçlar?n istisnadan yararland??? ilk iktisab?ndaki matrah esas al? nmak suretiyle, söz konusu arac? iktisap edenin kay?t ve tescil ettirece?i tarihteki oran üzerinden ÖTV beyan edilmesi gerekmektedir. ?stisnadan yararlan?larak ilk iktisab? yap ?lan arac?n ilk iktisap tarihinden itibaren 5 y?l geçmeden sat?lmas? s?ras?nda Kanunun 15 inci maddesinin 2 nci f?kras?n?n (a) bendi uyar?nca ÖTV ödenmi? olmas?, bu süre içinde ilk iktisab? yap?lacak di?er bir araç için istisnadan yararlanmay? sa?lamamaktad? r. Ayr?ca, istisnadan yararlan?larak iktisap edilen arac?n ilk iktisab?ndan itibaren 5 y?l geçtikten sonra, istisnadan yararlanan ki?inin, Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendi kapsam?nda iktisap edece?i bir ba?ka araç için de ÖTV istisnas? uygulanmas? mümkün olup, bu ?ekilde istisnadan yararlan?labilmesi için eldeki arac?n sat?lmas?na gerek bulunmamaktad?r.

e) Sa?l?k Kurulu Raporlar?n?n Tarihi

Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendindeki istisnadan yararlanmak için, 29/6/2006 tarihli ve 2006/10660 say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?n Resmi Gazetede yay ?mland??? 16/7/2006 tarihinden önce al?nm?? olan raporlar?n, söz konusu Kararname eki "Özürlülük Ölçütü, S?n?fland?rmas? ve Özürlülere Verilecek Sa?l?k Kurulu Raporlar? Hakk?nda Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak yenilenece?ine dair ÖTV mevzuat?nda herhangi bir hüküm bulunmamaktad?r. Dolay?s?yla bu tarihten önce usulüne uygun

olarak düzenlenmi? olan sa?l?k kurulu raporlar? da ÖTV istisnas? uygulamas?nda geçerli bulunmaktad?r.

f) Veraset Yoluyla Sadece ?stisnadan Yararlan?lan Arac?n ?ntikal Etmesi

Muristen mirasç?lara sadece bir arac?n intikal etmi? olmas?, bundan ba?ka mirasç?lara intikal etmi? ba?ka bir mal bulunmamas? halinde, arac?n miras hisselerinin tek bir mirasç ?ya devredilmesinin, devralan mirasç? aç?s?ndan (kendi miras hissesine kar??l?k gelen k?sm? hariç olmak üzere) "veraset yoluyla intikal" olarak de?erlendirilmesi mümkün bulunmamaktad?r. Bu i?lemin, bir ivaz kar??l???nda yap?lmas?n?n sat?m, ivazs?z olarak yap?lmas?n?n ise ba??? olarak de?erlendirilmesi gerekmektedir. Bu ?ekilde sat? m veya ba??? olarak gerçekle?en devir i?leminde Kanunun 15 inci maddesinin 2 nci f? kras?n?n (a) bendi kapsam?nda ÖTV uygulanmas? gerekecektir. Ancak muristen mirasç ?lara intikal etmi? olan terekenin birden fazla mal veya haktan ibaret olmas? halinde, di? er mirasç?lar?n lehine miras hakk?ndan feragatini gösteren belgenin ibraz? ?art?yla istisnadan yararlan?lm?? olan arac?n lehine feragat edilen mirasç?ya intikalinin, "veraset yoluyla intikal" olarak de?erlendirilmesi mümkün bulunmaktad?r. Bu durumda istisnadan yararlan?lan arac?n bu ?ekilde varise intikali ve murisin istisnadan yararland??? tarihten itibaren 5 y?l?k sürenin bitimine kadar varis ad?na kay?t ve tescilli kald?ktan sonra sat ???nda da ÖTV uygulanmayacakt?r.

g) ?stisnadan Yararlan?lan Arac?n Hurdaya Ayr?lmas?

Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaral? bendi kapsam?nda düzenlenen istisnadan yararlan?larak ilk iktisab? yap?lan araçlar?, 5766 say?l? Kanunun 19/c maddesinin yürürlü?e girdi?i 1/7/2008 tarihinden önce veya sonra deprem, heyelan, sel, yang?n veya kaza sonucu hurdaya ç?karan malul ve engelliler, istisnadan yararlan?lan arac?n ilk iktisab?ndan itibaren 5 y?l geçmemi? olsa dahi, 1/7/2008 tarihinden itibaren yeni bir arac ? iktisap etmeleri halinde ÖTV istisnas?ndan yararlanabileceklerdir.

Duyurulur.

Mehmet K?LC?
Gelir ?daresi Ba?kan?

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.