



SİRKÜLER SAYI: 2025/017

17.01.2025

MALUL VE ENGELLİLERİN ARAÇ ALIMLARINDA UYGULANAN İSTİSNADAN YARARLANMA SÜRESİ VE %40 YERLİ KATKI ŞARTINA DAİR ÖTV TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

27.12.2024 tarihli ve 32765 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu’nun 12. maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 7. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan engelli ve maluller tarafından araçların ilk iktisabında istisna kapsamında alınabilecek araçların yerli katkı oranının en az %20 olması zorunluluğu getirilmiş; beş yılda bir istisnadan yararlanma koşulu on yıla çıkartılmıştı. Diğer yandan, 27.12.2024 tarih ve 32765 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 9321 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla istisna uygulamasındaki yerli katkı oranı %40 olarak belirlenmişti. [2024/233](#) sayılı sirkülerimizle konuya dair detaylı bilgilendirmede bulunulmuştu.

Bu kez, 15.01.2025 tarih ve 32783 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 14 seri no.lu Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (kısaca “Tebliğ”) ile 27.12.2024 tarihinde yürürlüğe giren değişiklik düzenlemelerine ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

Tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği (ÖTV Uygulama Tebliği)’nin ilgili bölümlerindeki istisnadan yararlanma süresine dair beş yıl ibaresi “on yıl” olarak değiştirilmiş ve %40 yerli katkı oranı şartı aynı tebliğin muhtelif yerlerine işlenmiştir. Tebliğin getirdiği diğer değişikliklere ise aşağıda değinilmiştir.

1. Tanımlar

Ayrıca Tebliğ ile “yerli katkı değeri” ile “yerli katkı oranı” tanımlamaları aşağıdaki gibi yapılmıştır.

“Yerli katkı değeri: Aracın üretiminde kullanılmak üzere birincil malzeme/ürün, genel üretim ve işçilik maliyetlerinin yurt içindeki üreticilerden ve hizmet sağlayıcılardan temin edilen kısımlarının toplamını,

Yerli katkı oranı: Yerli katkı değerinin, aracın toplam üretim maliyetine oranını,

ifade eder.”

2. Yerli Katkı Oranının Tespiti ve Sorumluluk Uygulaması

Yerli katkı oranının tespitinde, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayınlanan güncel motorlu araçlar yerli katkı oranı beyanları esas alınacaktır. Motorlu araç ticareti yapan tarafından beyan edilen yerli katkı oranının %40'ın altında olduğunun tespit edilmesi halinde, ÖTV Uygulama Tebliğinin “(II/C/1.6) Sorumluluk” bölümünde yer alan aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilecektir.

Belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde işlem tesis edilmemesi suretiyle istisna kapsamında taşıt teslim edilmesi halinde ziyaa uğratılan vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte, Tebliğin (II/C/1.5) bölümünde malul veya engellinin sorumlu tutulduğu durumlar hariç, motorlu araç ticareti yapanlardan aranacaktır.

Öte yandan muvazaaya dayanan bir ilişki içerisinde engelli kişi adına taşıt iktisap edildiğinin tespiti halinde ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte müştereken ve müteselsilen işleme taraf olanlardan (adına taşıt iktisap edilen engelli, engelli adına alıp fiilen kendi istifadesine kullanan ile durumdan haberdar olması şartıyla motorlu araç ticareti yapan kişiden) aranacaktır.

3. Malul veya Engelliler Tarafından İlk İktisabı Yapılan Taşıtın Satışı veya Devri

ÖTV Kanunu'nun 15. maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi uyarınca, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulanan malların 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 alınmaktadır. Ancak, Kanunun 7. maddesinin (2) numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlananların bu istisnadan yararlanarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda ÖTV hesaplanmamaktadır.

7537 sayılı Kanun ile Kanunun 7. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, 27.12.2024 tarihi itibarıyla, söz konusu istisnadan yararlanma hakkına ilişkin süre tüm malul ve engelliler için on yıla çıkartılmış olmakla birlikte, istisna kapsamında alınan araçların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satılması

veya devrine yönelik 15. maddenin ikinci fıkrasının (a) bendi hükmünde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Bu nedenle, malul ve engellilere yönelik araç alımı istisnasından yararlananların iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda ÖTV uygulanmayacaktır.

Diğer yandan, malul ve engellilere yönelik istisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satışı veya devri, taşıtın ilk iktisap tarihinden on yıl geçmedikçe malul ve engelliye istisnadan tekrar yararlanma hakkı sağlamayacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 14)**

MADDE 1- 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1) bölümünün ilk paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölüme aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde düzenlenen, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi ve yerli katkı oranı en az %20 olan malların malul veya engelliler tarafından on yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabında uygulanan istisnaya ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirlenmiştir."

"27/12/2024 tarihli ve 32765 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren 26/12/2024 tarihli ve 9321 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Kararla istisna kapsamında alınacak araçların yerli katkı oranının en az %40 olması şartı getirilmiştir."

MADDE 2- Aynı Tebliğin (II/C/1.1) bölümüne "Sürücü belgesi" tanımından sonra gelmek üzere aşağıdaki tanımlar eklenmiştir.

"**Yerli katkı değeri:** Aracın üretiminde kullanılmak üzere birincil malzeme/ürün, genel üretim ve işçilik maliyetlerinin yurt içindeki üreticilerden ve hizmet sağlayıcılardan temin edilen kısımlarının toplamını,

Yerli katkı oranı: Yerli katkı değerinin, aracın toplam üretim maliyetine oranını,"

MADDE 3- Aynı Tebliğin (II/C/1.2.1) bölümünün birinci paragrafında yer alan "kayıt ve tescile tabi" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve yerli katkı oranı en az %40 olan" ibaresi eklenmiş, aynı paragrafta yer alan "beş" ibaresi "on" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4- Aynı Tebliğin (II/C/1.2.2) bölümünün birinci paragrafında yer alan "vergilendirilen" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve yerli katkı oranı en az %40 olan" ibaresi eklenmiş, aynı paragrafta yer alan "beş" ibaresi "on" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 5- Aynı Tebliğin (II/C/1.3) bölümünün birinci paragrafında yer alan "kayıt ve tescile tabi" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve yerli katkı oranı en az %40 olan" ibaresi eklenmiştir.

MADDE 6- Aynı Tebliğin (II/C/1.4) bölümünün birinci ve dördüncü paragraflarında yer alan "beş" ibareleri "on" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 7- Aynı Tebliğin (II/C/1.5) bölümünün ikinci ve dokuzuncu paragrafları yürürlükten kaldırılmış, üçüncü paragrafının birinci cümlesinde yer alan "ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığından temin edilen bilgileri de içerecek şekilde oluşturulan" ibaresi ile ikinci cümlesi yürürlükten kaldırılmış, üçüncü, beşinci, altıncı ve on dördüncü paragraflarında yer alan "beş" ibareleri "on" şeklinde, dördüncü paragrafındaki "yıllık" ibaresinden önce yer alan "beş" ibaresi "on" şeklinde değiştirilmiş, onuncu paragrafında yer alan "yer alan" ibaresinden sonra gelmek üzere "ve yerli katkı oranı en az %40 olan" ibaresi eklenmiş, aynı paragrafta yer alan "bu şekilde tespit edilen tutarı %50'sine" ibaresi "bu istisna kapsamında iktisap edilebilecek taşıtlara ilişkin yerli katkı oranını yarısına kadar indirmeye, iki katına" şeklinde değiştirilmiş ve aynı bölüme onuncu paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"Yerli katkı oranının tespitinde, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayınlanan güncel motorlu araçlar yerli katkı oranı beyanları esas alınır. Motorlu araç ticareti yapan tarafından beyan edilen yerli katkı oranının %40'ın altında olduğunun tespit edilmesi halinde, Tebliğin (II/C/1.6) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilir."

MADDE 8- Aynı Tebliğin (II/C/5.1) bölümünün birinci paragrafında yer alan "167 nci maddesine [5 numaralı fıkrasının (a) bendi ile 7 numaralı fıkrası hariç olmak üzere]" ibaresi "167 nci maddesinin birinci fıkrasına [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin (a) alt bendi ve (7) numaralı bendi hariç olmak üzere]" şeklinde, ikinci paragrafında yer alan "(5) numaralı fıkrasının (a) bendi" ibaresi "(5) numaralı bendinin (a) alt bendi" şeklinde, üçüncü paragrafında yer alan "(12) numaralı fıkrasının (a) bendi" ibaresi "(12) numaralı bendinin (a) alt bendi" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 9- Aynı Tebliğin (IV/G/1.1) bölümünün ikinci paragrafında ve beşinci paragrafının ikinci cümlesinde yer alan "beş" ibareleri "on" şeklinde değiştirilmiş ve aynı bölümün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"7537 sayılı Kanun ile Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, 27/12/2024 tarihi itibarıyla, söz konusu istisnadan yararlanma hakkına ilişkin süre tüm malul ve engelliler için on yıla çıkartılmış olmakla birlikte, istisna kapsamında alınan araçların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satılması veya devrinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır."

MADDE 10- Aynı Tebliğın (IV/G/1.3) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Ancak Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satışı veya devri, taşıtın ilk iktisap tarihinden on yıl geçmedikçe malul ve engelliye istisnadan tekrar yararlanma hakkı sağlamaz.”

MADDE 11- Aynı Tebliğın (IV/G/2) bölümünün altıncı paragrafında yer alan “beş” ibaresi “on” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 12- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.