

TARİH : 23.04.2026

SAYI : INT 2026/5 NO'LU SİRKÜLER

KONU : ÖTV İstisnasında Yeni Kapsam – Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olup Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında Uygulama Hakkında.

Interwise Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



www.interwise.com.tr

Konu: ÖTV İstisnasında Yeni Kapsam – Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olup Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında Uygulama Hk. (Seri No: 17 TEBLİĞ)

22.04.2026 tarihli ve 33232 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Seri No: 17) ile ÖTV (II) sayılı liste kapsamındaki taşıtların ÖTV’siz ilk iktisabına ilişkin uygulamada önemli bir düzenleme yapılmıştır. Düzenleme ile **ortopedik engel oranı %40 ve üzerinde olup ortopedik engeli nedeniyle sürücü belgesi alamayacağı tespit edilen** bireylerin belirli şartlarla **ÖTV istisnasından yararlanması** sağlanmış; ayrıca uygulamada kullanılacak “**sürücü adayları ve sürücüler için sağlık raporu**” tanımı Tebliğe eklenmiştir.

Mevzuat Dayanağı ve Düzenlemenin Amacı

Düzenleme; 4760 sayılı ÖTV Kanunu’nun engelli istisnasına ilişkin hükmünün yeniden düzenlenmesi sonrasında uygulamanın açıklığa kavuşturulması ve Anayasa Mahkemesi kararları sonrasında oluşan boşluğun giderilmesi amacıyla yayımlanmıştır.

Kimler Yararlanabilir?

Tebliğde eklenen yeni bölüm kapsamında;

- **Ortopedik engel oranı %40 ve üzeri olan ve**
- **Ortopedik engeli nedeniyle sürücü belgesi alamayacağına karar verilen** malul/engelli bireylerin, Tebliğde sayılan taşıtları **ilk iktisap** etmeleri halinde ÖTV istisnası uygulanabilecektir.

Önemli not: Kişide ortopedik engel dışında başka engeller de varsa, istisna için **raporda yer alan ortopedik engel oranının** ayrıca **%40 ve üzeri** olması aranır.

İstisna Kapsamındaki Taşıtlar ve Sınırlar

İstisna; (II) sayılı listede yer alan, **kayıt ve tescile tabi ve yerli katkı oranı en az %40** olan taşıtların ilk iktisabında uygulanır.

Kapsama giren taşıt grupları özetle:

- **GTİP 87.03:** Motor hacminden bağımsız; **vergiler dâhil bedeli 2.873.900 TL’nin altında** olan binek otomobil ve benzeri taşıtlar,
- **GTİP 87.04:** Eşya taşımaya mahsus; **motor silindir hacmi 2800 cm³ ve altı** olan van/panelvan/kamyonet/pick-up vb.,
- **GTİP 87.11:** Motor hacminden bağımsız motosikletler.

Satıcı (ÖTV Mükellefi) Açısından Uygulama Durumu

İstisnalı satışlarda satıcı/ÖTV mükellefi açısından temel adımlar aşağıdaki gibidir:

	Merkez Ofis: Şenlikköy Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A Demiröz Villa Florya/Bakırköy/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
	Bursa Ofis: Altınşehir Mh. Özlüce Bulvarı, Altay-Özlüce Sitesi, No:44 Ofis No: 124 Nilüfer/Bursa			0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

1. **Fatura düzeni:** Hesaplanan ÖTV tutarı fatura bedeline dahil edilmez; ancak faturada ayrıca gösterilir.
 - o Uygulamada faturaya konulacak şerh için Tebliğde örnek bir ifade yer almaktadır (şablon amaçlı):

“ÖTV Kanununun 7/2 maddesi kapsamında hesaplanıp fatura bedeline dâhil edilmeyen ÖTV tutarı ... TL’dir.”

2. **Beyan:** İstisna kapsamındaki teslimlerde (2A) **ÖTV Beyannamesi** verilir; ancak beyannamede ÖTV hesaplanmaz.
3. **Belge ibraz süresi:** Beyannamenin verildiği günü izleyen gün mesai bitimine kadar, belirli belgeler dilekçe ekinde ilgili vergi dairesine sunulur.

İbraz Edilecek Belgeler

Vergi dairesine, dilekçe ekinde temel olarak şu belgeler verilir:

- Engellilik sağlık kurulu raporu: **ortopedik engel oranının %40 ve üzeri olduğunu ve ortopedik engel nedeniyle sürücü belgesi alamayacağı** değerlendirmesini içerecek şekilde,
- Eğer bu değerlendirme sağlık kurulu raporuyla tevsik edilemiyorsa: **“sürücü adayları ve sürücüler için sağlık raporu”** örneği,
- Satış faturasının onaylı örneği.

Vergi Dairesi Kontrolleri ve Oran Tespiti

Vergi dairesi; beyanname ve belgeler üzerinden (i) ortopedik engel oranının %40 ve üzeri olup olmadığını ve (ii) sürücü belgesi alamama halini inceler.

Birden fazla ortopedik engelin ayrı ayrı %40’ın altında olması halinde, oranların belirli yöntemle birleştirilmesi ve gerektiğinde raporu düzenleyen hastaneden teyit alınması da Tebliğde ayrıca düzenlenmiştir.

Sonuç Olarak;

Bu Tebliğ ile **%40 ve üzeri ortopedik engeli bulunmasına rağmen sürücü belgesi alamayan** bireylerin ÖTV istisnasından yararlanmasına yönelik **uygulama usulü netleştirilmiş** ve satıcı/vergi dairesi süreçleri belge bazında tanımlanmıştır.

Bilgilerinize Sunarız.

	Merkez Ofis: Şenikköy Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A Demiröz Villa Florya/Bakırköy/İstanbul	  	info@interwise.com.tr
	Bursa Ofis: Altınşehir Mh. Özlüce Bulvarı, Altay-Özlüce Sitesi, No:44 Ofis No: 124 Nilüfer/Bursa		0 (212) 572 94 73
			www.interwise.com.tr

interwise
VERGİ | DENETİM | DANIŞMANLIK

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL
TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 17)**

MADDE 1- 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1.1) bölümünde yer alan "(II/C/1.3)" ibaresi "(II/C/1.3.1)" olarak değiştirilmiş ve "Yerli katkı oranı" tanımından sonra gelmek üzere aşağıdaki tanım eklenmiştir.

"Sürücü adayları ve sürücüler için sağlık raporu: 2918 sayılı Kanunun 41 inci maddesinin ikinci fıkrası uyarınca 26/9/2006 tarihli ve 26301 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Sürücü Adayları ve Sürücülerde Aranacak Sağlık Şartları ile Muayenelerine Dair Yönetmelik hükümlerine göre düzenlenen raporu,"

MADDE 2- Aynı Tebliğin (II/C/1.3) bölümüne "1.3. Engellilik Derecesi %90'ın Altında Olanların Taşıt Alımlarında İstisna" başlığından sonra gelmek üzere "1.3.1. Bizzat Kullanma Amacıyla Engelliliğine Uygun Hareket Ettirici Tertibat Yapıtların Taşıt Alımlarında İstisna" başlığı eklenmiş ve "1.3.1" bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

"1.3.2. Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olan ve Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında İstisna

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (c) alt bendi uyarınca, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi ve yerli katkı oranı en az %40 olan mallardan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin,

- 87.03 tarife pozisyonunda yer alan, motor silindir hacmine bakılmaksızın, hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dâhil bedeli 2.873.900 TL'nin altında olan binek otomobil, panelvan, pick-up, arazi taşıtı, ATV, jeep, steysin vagon, vb. taşıtların,

- 87.04 tarife pozisyonunda yer alan, eşya taşımaya mahsus, 2800 cm³ veya altında motor silindir hacmine sahip van, panelvan, kamyonet, pick-up, vb. taşıtların,

- 87.11 tarife pozisyonunda yer alan, motor silindir hacmine bakılmaksızın, motosikletlerin, engel oranı %40 ve üzeri olan ortopedik engellilerden ortopedik engelleri nedeniyle hakkında sürücü belgesi alamayacağına karar verilen malul veya engelliler tarafından ilk iktisabı ÖTV'den müstesnadır.

ÖTV mükellefleri, bu istisna kapsamındaki taşıt tesliminde hesaplanan ÖTV tutarını, fatura bedeline dâhil etmez, ancak fatura bedeline dâhil edilmeyen bu tutarı düzenlenen faturada "ÖTV Kanununun 7/2 Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı TL'dir." şerhi ile gösterir.

İstisna uygulanarak ilk iktisap kapsamında teslim edilen taşıtlar için de mükellefler tarafından (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi verilir, ancak beyannamede ÖTV hesaplanmaz.

Beyannamenin verildiği günü takip eden günün mesai saati bitimine kadar bir dilekçe ekinde;

- Alıcının (malul veya engellinin), maluliyet veya engel durumu itibarıyla ortopedik engel oranının %40 ve üzerinde olduğu belirtilen ve ortopedik engeli nedeniyle hakkında sürücü belgesi alamayacağına dair değerlendirmeyi içeren engellilik sağlık kurulu raporunun bir örneği (elektronik ortamda teyit edilemeyenler için, aslı veya noter onaylı örneği),

- Ortopedik engeli nedeniyle sürücü belgesi alamayacağına ilişkin engellilik sağlık kurulu raporuyla tevsik edilememesi durumunda, bu değerlendirmenin yer aldığı sürücü adayları ve sürücüler için sağlık raporunun bir örneği (elektronik ortamda teyit edilemeyenler için, aslı veya noter onaylı örneği),

- Satış faturasının, aslının aynı olduğu işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanmış fotokopisi,

mükellef tarafından, beyannamenin verildiği vergi dairesine verilir.

Vergi dairesince beyanname ve söz konusu belgeler incelenerek, engellilik sağlık kurulu raporundaki ortopedik engel oranının %40 ve üzerinde olduğu ve kişinin ortopedik engeli nedeniyle sürücü belgesi alamadığı tespit edilir.

Ortopedik engel oranı, malul veya engellinin sadece ortopedik engeli bulunması halinde, engellilik sağlık kurulu raporunda belirtilen orandır. Malul veya engellinin ortopedik engeli dışında başka engeli bulunması halinde, istisnadan yararlanılabilmemesi için engellilik sağlık kurulu raporunda yer alan ortopedik engel teşhisinin karşısındaki engel oranının %40 ve üzerinde olması gerekir.

Malul veya engellinin engel oranı %40'ın altında birden fazla ortopedik engelinin bulunması halinde, ortopedik engel oranları, Erişkinler İçin Engellilik Değerlendirmesi Hakkında Yönetmelik çerçevesinde belirlenen hesaplama yöntemiyle toplanır. Vergi dairesince, engellilik sağlık kurulu raporundan ortopedik engel oranının tespit edilememesi veya hesaplanamaması halinde raporu düzenleyen hastaneden ortopedik engel oranının %40 ve üzerinde olup olmadığı teyit edilir.

Bu tespitler ve engellilik sağlık kurulu raporunun geçerli ve malul veya engellinin haiz olduğu en son tarihli rapor olduğunun Sağlık Bakanlığının sistemi üzerinden elektronik ortamda teyit edilmesi (bu şekilde teyit edilemeyenlerin ilgili hastaneden/il sağlık müdürlüğünden teyit edilmesi) üzerine, istisna uygulandığını gösteren "ÖTV Ödeme Belgesi" mükellefe verilir."

MADDE 3- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

	Merkez Ofis: Şenlikköy Mh. 6 Ekim Sk. No:13/A Demiröz Villa Florya/Bakırköy/İstanbul Bursa Ofis: Altınşehir Mh. Özlüce Bulvarı, Altay-Özlüce Sitesi, No:44 Ofis No: 124 Nilüfer/Bursa	 VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK	 info@interwise.com.tr
	 0 (212) 572 94 73		
	 www.interwise.com.tr		