

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih : 4.9.2025
Sirküler No : 2025.34

Konu: Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:15), yayımlanmıştır.

Özet: 04/09/2025 tarihli ve 33007 Resmi Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:15) ile;

- ✓ 7555 sayılı Kanunun 13 üncü maddesiyle, ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendine (ç) alt bent olarak eklenen, ulusal güvenlik kuruluşlarınca, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan ve yerli katkı oranı en az %40 olan mallar ile hafif ticari araçlar, eşya taşımaya mahsus araçlar ve motosikletlerin münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ilk iktisabında tanınan ÖTV istisnasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.
- ✓ 7555 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle, Cumhurbaşkanına tanınan, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan binek otomobillerin “motor silindir hacmi, menzil ve batarya kapasitesi”ne göre farklı oranlar belirleme yetkisine ilişkin açıklamalar eklenmiştir.
- ✓ 7555 sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle düzenlenen arazi taşıtları tanımlanmıştır.
- ✓ Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından satılan taşıtların ÖTV’sinin, beyannamenin verildiği günü takip eden 15 inci günün akşamına kadar ödenmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86
Fax : 0.216.340 00 87
E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

24/7/2025 tarihinde yayımlan 7555 Sayılı Kanun ile ÖTV Kanununda yapılan değişiklikle;

- Ulusal güvenlik kuruluşlarınca, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan ve yerli katkı oranı en az %40 olan mallar ile hafif ticari araçlar, eşya taşımaya mahsus araçlar ve motosikletlerin münhasıran millî savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ilk iktisabına ÖTV istisnası getirilmiştir.
- Taşıtlarda uygulanacak özel tüketim vergisi oranlarının belirlenmesinde dikkate alınacak unsurlar arasına, mevcut "motor gücü" ibaresinden sonra gelmek üzere "motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesi" ifadeleri de eklenmiştir.
- 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Diğerleri” satırından sonra eklenen yeni satırla, azami yüklü kütlesi 3.500 kilogramı geçmeyen arazi taşıtlarına %50 oranında ÖTV uygulanması düzenlenmiştir.

Bu Tebliğ ile yukarıdaki konulara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

1. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarının Taşıt Alımlarında ÖTV İstisnası

7555 sayılı Kanun ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7. maddesine eklenen (3/ç) bendi kapsamında, Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığının münhasıran millî savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için yapacağı bazı taşıt alımlarında ÖTV istisnası getirilmiştir.

İstisna kapsamına giren taşıtlar şunlardır:

- ÖTV Kanunu eki (II) sayılı listede yer alan ve yerli katkı oranı en az %40 olan kara, hava ve deniz araçları,
- 87.03 G.T.İ.P. numarasındaki hafif ticari araçlar (panelvan türü),
- 87.04 G.T.İ.P. numarasındaki eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar (kamyon, kamyonet, pikap, ATV, UTV vb.),
- 87.11 G.T.İ.P. numarasındaki motosikletler, mopedler ve yardımcı motorlu taşıtlar (sadece elektrik motorlu olanlar hariç).

Yerli katkı oranının belirlenmesinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yayımlanan güncel beyanlar esas alınacaktır.

İstisna uygulaması için, ulusal güvenlik kuruluşları ilgili ÖTV mükellefine hitaplı bir yazı verecek; bu yazı Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde saklanacaktır. Ancak ithalat işlemlerinde bu yazının aranmasına gerek bulunmamaktadır.

ÖTV mükellefleri, istisna kapsamındaki teslimlerinde hesaplanan ÖTV tutarını fatura bedeline dâhil etmeyecek; bu tutarı faturada “ÖTV Kanununun 7/3-ç Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı ... TL’dir” ibaresiyle gösterecektir.

İstisna kapsamında yapılan işlemler için yine ÖTV beyannamesi verilecek, ancak beyannamede vergi hesaplanmayacaktır. Ayrıca, ulusal güvenlik kuruluşundan alınan yazı ve satış faturasının onaylı bir örneği dilekçe ekinde vergi dairesine sunulacak, vergi dairesi incelemesi sonrasında “ÖTV Ödeme Belgesi” düzenlenecektir.

2. Taşıtlarda ÖTV Oranı İçin Yeni Ölçütler

7555 Sayılı Kanun ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun “Oran veya tutar” başlıklı 12 nci maddesinde yapılan değişiklikle, taşıtlarda uygulanacak özel tüketim vergisi oranlarının belirlenmesinde dikkate alınacak unsurlar arasına, mevcut "motor gücü" ibaresinden sonra gelmek üzere "motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesi" ifadeleri de eklenmiştir. Bu düzenleme ile Cumhurbaşkanı, 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtların, motor silindir hacmi, menzilleri ve batarya kapasiteleri itibarıyla farklı ÖTV oranları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

Bu Tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B/1) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan “motor gücü,” ibaresinden sonra gelmek üzere “motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesi,” ibaresi eklenmiştir.

İlgili bölümün güncel hali:

“(II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları ve (Değişik ibare: RG -26/7/2022-31904) bu oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye; (Ek ibare: RG -26/7/2022-31904) bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 GTİP numarasında yer alan mallar için farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü, (Ek ibare: RG-4/9/2025-33007) motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesi, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,”

3. Arazi Taşıtlarına İlişkin Düzenleme

7555 Sayılı Kanun ile 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Diğerleri” satırından sonra eklenen yeni satırla, azami yüklü kütlesi 3.500 kilogramı geçmeyen arazi taşıtlarına %50 oranında ÖTV uygulanması düzenlenmiştir.

Bu Tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B/2.9) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

Buna göre, (II) sayılı liste uygulamasında, arazi taşıtları;

- Karayollarında yolcu veya yük taşıyabilecek şekilde imal edilmiş olmakla beraber bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilen motorlu taşıtlardır.
- 87.04 tarife pozisyonu sırasında yer alan, azami yüklü kütlesi 3500 kilogramı geçmeyen (N1 sınıfı) arazi taşıtı (G sınıfı) olarak N1G sınıfındaki araçlar kabul edilir.

4. Özelleştirme İdaresi Satışlarında ÖTV Ödeme Süresi

Bu Tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV/D) bölümünün ikinci paragrafında yapılan değişiklikle, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından satılan taşıtlara ait ÖTV, beyannamenin verildiği günü takip eden 15 inci günün akşamına kadar ödenebileceği düzenlenmiştir.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki adres aracılığıyla ulaşabilirsiniz.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:15)

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.