

Üçüncü kişilerce köy tüzel kişiliğine hibe edilecek aracın KDV, ÖTV ve MTV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.05.10.00-130[1-2015/1]-2700
Tarih	05.02.2019

T.C.

AMASYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 65771276-130[1-2015/1]-2700

05.02.2019

Konu : Üçüncü kişilerce köy tüzel kişiliğine hibe edilecek aracın KDV, ÖTV ve MTV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, hibe yoluyla köy tüzel kişiliğiniz adına tescil edilmek üzere üçüncü kişiler tarafından yapılacak olan yurt dışından otomobil veya hafif ticari araç ithalatının özel tüketim vergisi (ÖTV), katma değer vergisi (KDV) ve motorlu taşıt vergisinden (MTV) istisna tutulup tutulmayacağı hususlarında görüş talep edilmektedir.

1. 3065 sayılı KDV Kanunu Yönünden

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye’de ticari, sınai, zırai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

-17/2-b maddesinde, Kanunun 17/1 inci maddesinde sayılan genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliğe haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, üçüncü kişiler tarafından ithal edilen taşıtların köyünüz tüzel kişiliğine hibe edilmesi 3065 sayılı Kanunun 17/2-b maddesi kapsamında KDV den istisna olacaktır. Ancak, söz konusu araçların üçüncü kişiler tarafından ithali genel hükümlere göre KDV'ye tabi tutulacaktır.

2. 4760 sayılı ÖTV Kanunu Yönünden

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

-(1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbi olduğu,

-(2/1) maddesinde, bu Kanunun uygulanmasında "ithalat"ın, verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişini; "ilk iktisap"ın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife

alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

-3 üncü maddesinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı; ithalatta, 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlölüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili olduğu,

-(4/1-b) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlar için özel tüketim vergisinin mükellefinin, motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu hükme bağlanmıştır. Söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esasları ise Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Öte yandan, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallara ilişkin istisnalar, Kanunun 5, 6, 7 ve geçici 7 nci maddelerinde düzenlenmiş olup, söz konusu maddelerde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olan taşıtların bedelsiz olarak köy tüzel kişiliğine teslimleri veya bu malların köy tüzel kişiliğince bedelsiz olarak ithaline yönelik herhangi bir özel istisna hükmü bulunmamaktadır. Buna göre, köy tüzel kişiliğine yurt dışından hibe edilen taşıtların ithali, ilk iktisap kapsamında ÖTV'ye tabidir.

3. MTV Kanunu Yönünden:

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde; Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefinin; trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerin olduğu, 4 üncü maddesinde genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneđi adına kayıt ve tescil edilen taşıtların (bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç) motorlu taşıtlar vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre; özelve talep formunuzda ithal edileceğini belirttiğiniz söz konusu taşıt, köy tüzel kişiliğinin adına kayıt ve tescil edildiği tarihten itibaren motorlu taşıtlar vergisinden istisna olacaktır.

Bilgilerinize rica ederim.

(*) 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