

ÖTV istisnasından yararlanılarak iktisap edilen aracın veraset yoluyla varislere intikal ettirildikten sonra 3. kişilere satışında ÖTV ve KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV.7-338
Tarih	31.08.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV.7-338

31/08/2010

Konu : ÖTV istisnasından yararlanılarak iktisap edilen aracın veraset yoluyla varislere intikal ettirildikten sonra 3. kişilere satışında ÖTV uygulanıp uygulanmayacağı, araç satışında uygulanacak KDV oranı,

İlgi dilekçenizde, ilk iktisabında istisna uygulanan taşıtın veraset yoluyla tarafınıza intikal ettiği belirtilerek, söz konusu taşıtın üçüncü kişilere satışında KDV ve ÖTV'nin hesaplanıp hesaplanmayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun verginin konusunu teşkil eden işlemler başlıklı 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin, 1/3-d maddesinde de müzayede mahallerinde yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu çerçevede, veraset yolu ile intikal eden özel mülkiyete konu aracın varisler tarafından satışı, Kanunun 1/1 inci maddesi gereğince KDV'ye tabi değildir Ancak bu araç müzayede yoluyla satıldığı takdirde Kanunun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olacaktır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7/2 nci maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi mallardan, 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, sakatlık derecesi %90 veya daha fazla olan malul ve engelliler ile bizzat kullanma amacıyla sakatlığına uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabının vergiden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 15/2-a maddesine göre, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallardan, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulananların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapılandan, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacaktır. Ancak Kanunun 7 nci maddesinin (2) numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlananlar tarafından bu istisnadan yararlanılarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda bu hüküm uygulanmayacaktır.

Konuyla ilgili olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (15.2.) **bölümünde**, Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlanılarak iktisap edilen araçların, veraset yoluyla ÖTV uygulanmaksızın varislere intikal etmesi ve murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varisler adına kayıt ve tescilli kalmak koşuluyla üçüncü kişilere satışında ÖTV uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, 4760 sayılı ÖTV Kanununun 7/2 nci maddesi kapsamında ilk iktisabında istisna uygulanan ve ÖTV uygulanmaksızın veraset yoluyla varislere intikal etmiş olan aracın varisler tarafından üçüncü kişilere satışının ÖTV uygulanmaksızın yapılabilmesi için, aracın murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varisler adına kayıt ve tescilli kalmış olması gerekmektedir. Söz konusu şartın gerçekleşmemiş olması durumunda 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtilen esaslara göre ÖTV beyan edilip ödeneceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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