

ÖTV ödenmeksizin satın alınan kamyonu tadilat veya ek imalat yapılmadan satışında ÖTV yükümlülüğü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25253958-130[1-2020-77]-267
Tarih	03.01.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Tekirdağ Vergi Dairesi Başkanlığı

KDV ÖTV Müdürlüğü

Sayı : 25253958-130[1-2020-77]-267

03.01.2022

Konu : ÖTV ödenmeksizin satın alınan kamyonu tadilat veya ek imalat yapılmadan satışında ÖTV yükümlülüğü hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrası ve Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümü uyarınca, Başkanlığımız tarafından adınıza düzenlenmiş olan 3/2/2014 tarihli ve 12449 sayılı yazı ile taşıtların tadilatını ve ek imalatını yaparak satmak üzere motorlu araç ticareti yapanlardan alımında veya ithalinde taşıtları ÖTV'siz olarak satın alma yetkisini haiz olduğunuz belirtilerek, söz konusu yazı kapsamında, ÖTV uygulanmaksızın yurt içinden veya yurt dışından satın alınan motorlu araçların (kamyon) herhangi bir tadilat ve ek imalat yapmadan yurt içine satışının yapıp yapılamayacağı ile satışın mümkün olması durumunda ÖTV yükümlülüğünün nasıl olacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,
- (2/1-b) maddesinde, ilk iktisabın, (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,
- (2/1-d) maddesinde, motorlu araç ticareti yapanların, kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olduğu,
- (4/1) maddesinde, ÖTV'nin mükellefinin, bu Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanlar için; motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,
- (7/7) maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanununun transit, gümrük antrepo, dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı malların vergiden müstesna olduğu,
- (16/2) maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince ithalat vergileri teminata bağlanarak işlem gören mallara ait özel tüketim vergisinin de aynı usule tâbi tutulacağı

hüküm altına alınmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esasları Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Anılan Tebliğin (I/B/4) bölümünde, ÖTV Kanununun (2/1-d) maddesi kapsamında, Hazine ve Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenlerin, Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş motorlu araçlar

üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak suretiyle motorlu araç ticaretiyle uğraşanlar olduğu, bunların, taşıtların tadilatını veya bu taşıtlarla ilgili ek imalat yaptıklarını gösteren sanayi sicil belgesine sahip olmaları gerektiği ve durumlarını tevsik eden sanayi sicil belgesinin aslı veya noter onaylı örneğiyle birlikte Gelir İdaresi Başkanlığına başvuracakları, yapılacak yoklama ve değerlendirme sonucuna göre başvuru sahibi mükelleflere, kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtların tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere yurt içinden alımında veya ithalinde, ÖTV uygulanmaması gerektiğine dair bir örneği Tebliğ ekinde (EK:1) olarak yer alan yazının verilebileceği, söz konusu yazıyı alan mükelleflerin, kayıt ve tescil edilmemiş taşıtları tadilat veya ek imalat yaparak satmak üzere yurt içinden alımında veya ithalinde, bu yazının aslı veya noter onaylı örneğini satıcıya veya gümrük idaresine vermek suretiyle ÖTV ödemeksizin işlem yaptırabilecekleri belirtilmiştir.

Bu kapsamda, taşıtların tadilatını/ek imalatını yapan mükelleflere verilen yazı, durumlarını tevsik eden sanayi sicil belgesi ile yoklama tutanağı çerçevesinde bu mükelleflerin kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtların tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere, yurt içinden alımında veya ithalinde, Kanunda sayılan motorlu araç ticareti yapanlar gibi ÖTV ödememeleri amacına yönelik olup, söz konusu yazıyı alan mükelleflerin, ÖTV ödemedi iktisap ettikleri taşıtlar bakımından, bunların üzerinde herhangi bir tadilat yapmaksızın bu yazı kapsamında bahse konu taşıtların ticaretini yapmaları imkanı bulunmamaktadır.

Bu itibarla, muafiyet yazısı verilen mükelleflere, kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtların **tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere yurt içinden alımında veya ithalinde**, ÖTV uygulanmaması gerekmekte olduğundan, söz konusu taşıtların Şirketiniz tarafından herhangi bir ek imalat/tadilat yapılmaksızın ilk iktisap kapsamında teslim edilmiş olması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen ÖTV ve buna bağlı KDV'nin vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte Şirketinizden aranacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.