

İktisap edilen motorsuz tekneye dıştan takma motor monte edilmesi/ettirilmesi sonucunda özel tüketim vergisi doğup doğmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-810725
Tarih	11.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-810725

11.09.2018

Konu : İktisap edilen motorsuz tekneye dıştan takma motor monte edilmesi/ettirilmesi sonucunda özel tüketim vergisi doğup doğmayacağı kh.

İlgi : 29/06/2017 tarihli ve 901199 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 20/6/2017 tarihi itibarıyla iktisap ettiğiniz motorsuz tekneye, 20/2/2016 tarihinde satın aldığınız dıştan takma motor monte edilmesi/ettirilmesi sonucunda özel tüketim vergisi doğup doğmayacağına dair Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (1/1) maddesine göre, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabı, kayıt ve tescile tabi olmayanların ise ithalatı ve imalatçıları tarafından teslimi ile özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'nin konusuna girmekte olup, Kanuna ekli (II) sayılı liste uyarınca, 8901.10.10.00.11 G.T.İ.P. numaralı 18 gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olanlar), 8901.10.90.00.11 G.T.İ.P. numaralı yolcu ve gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olmayanlar) ile 89.03 G.T.İ.P. numaralı yatlar ve diğer eğlence ve spor tekneleri, kürekli kayıklar ve kanolar (Şişirilebilir olanlar, birim ağırlığı 100 kg.ı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar hariç) ÖTV kapsamında yer almaktadır.

Mezkûr Kanunun;

- (2/1-b) maddesinde, ilk iktisap; (II) sayılı listedeki taşıtlardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayede yoluyla veya motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktive alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi,

- (2/1-c) maddesinde, kayıt ve tescil; motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescil,

- (2/1-d) maddesinde, motorlu araç ticareti yapanlar; (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler

olarak tanımlanmış;

- (3/a) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki kayıt ve tescile tabi araçlarda vergiyi doğuran olayın, araçların ilk iktisabında meydana geldiği,

- (4/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olan araçlar için verginin mükellefinin motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler ve müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler, kayıt ve tescile tâbi olmayanlar için ise imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,

- (11/3) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının, bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği

hükme bağlanmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bahse konu Genel Tebliğin (III/B/2.7) bölümünde, (II) sayılı listede yer alan taşıtların motorlarının, Kanuna ekli listelerde yer almadığından taşıttan ayrı olarak ÖTV'ye tabi olmadığı; ancak, 100 kilogramın altındaki bir kayığın, sonradan motor eklenmek suretiyle 100 kilogramı geçen motorlu deniz taşıtı haline getirilmesi durumunda, (II) sayılı liste kapsamına giren bir mal imal edilmiş olacağından, söz konusu taşıt için genel hükümler çerçevesinde ÖTV beyan edilip ödenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Öte yandan, 3/2/2017 tarihli ve 29968 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 7 nci maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listenin 8901.10.10.00.11 ve 8901.10.90.00.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan mallar ile 89.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallardan yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinde uygulanacak ÖTV oranı %0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

Bu çerçevede birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyen 89.03 tarife pozisyonu kapsamındaki bir teknenin, sonradan motor eklenmek suretiyle 100 kilogramı geçen bir tekne haline getirilmesi durumunda, ÖTV'nin konusuna giren bir deniz taşıtı imal edilmesi nedeniyle söz konusu motorlu tekne için ÖTV beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, anılan Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar ile belirtilen mallara uygulanacak ÖTV oranı 3/2/2017 tarihinden itibaren % 0 olarak belirlenmiş olduğundan, bu tarihten sonra (20/6/2017) satın alınan tekne ve Kanuna ekli listelerde yer almayan motorun bir araya getirilmesi ile oluşan deniz taşıtının birim ağırlığı 100 kg.'ı geçse dahi (işlem tarihinde ÖTV oranının değişikliğe uğramaması kaydıyla) ÖTV ödenmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

