

8703.33.19.90.19 GTİP numaralı taşıtın 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı liste kapsamında ÖTV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-135[KDV4-I-1-2017/3]-261200
Tarih	09.07.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-135[KDV4-I-1-2017/3]-261200

09.07.2018

Konu : 8703.33.19.90.19 GTİP numaralı taşıtın 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı liste kapsamında ÖTV'ye tabi olup olmadığı hk.

İlgi : 09/03/2017 tarih 222553 sayılı Özelge talep formunuz

İlgide kayıtlı Özelge Talep Formunuz ve eklerinin incelenmesinden, madenlerde personel taşıyıcı olarak kullanılmak üzere ithalatını yapıp yurt içinde satışını yapacağınız 8703.33.19.90.19 GTİP numaralı ... marka "..." model ... motora sahip aracın, hız limitinin ... olduğu ve madenler için özel olarak dizayn edildiği, tüm ekipmanlarının yer altına uygun olarak yapıldığı, plaka çıkartılarak karayollarında kullanılmayacağı, sadece iş makinesi ruhsatı ile maden sahasında kullanılacağından bahisle, 4760 sayılı

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı liste kapsamında ÖTV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabının, kayıt ve tescile tabi olmayanların ise ithalatı ve imalatçıları tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,
- (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan mallar olduğu,
- (2/1-c) maddesinde, bu Kanunun uygulanmasında "Kayıt ve tescil"in, motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescilini ifade ettiği,
- (4/1) maddesinde, verginin mükellefinin, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olan araçlar için motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler ve müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler; kayıt ve tescile tabi olmayan araçlar için ise imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,
- (12/1) maddesinde, ÖTV'nin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı

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

Mezkur Genel Tebliğin (I/A/3) bölümünde belirtildiği üzere, Kanunun (1/2) maddesi uyarınca, ÖTV'ye tabi mallar, esas itibarıyla, Kanuna ekli listelerde, Türk Gümrük Tarife Cetvelindeki (TGTC) tarife, tarife alt pozisyon açılımları ve GTİP numaralarına yer verilmek suretiyle ve TGTC'de tanımlandığı şekilde belirlenmiş olup, Ülkemizde bir malın Türk Gümrük Tarife Cetvelinin hangi GTİP numarasında sınıflandırıldığıнын belirlenmesinde yetkili kurum Gümrük ve Ticaret Bakanlığıdır.

Anılan Genel Tebliğin (I/B/3.1) bölümünde, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde geçen "kayıt ve tescile tabi olanlar" ifadesinin, kara taşıtları için, Karayolları Trafik Kanunu ve Karayolları Trafik Yönetmeliğine göre trafik tescil kuruluşlarınca kayıt ve tescil edilmesi zorunlu olan taşıtları kapsadığı; "kayıt ve tescile tabi olmayanlar" ifadesinin ise, (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan, Tebliğin (I/B/3.1) bölümünde sayılanlar dışında kalanları kapsadığı, örneğin; kar üzerinde hareket etmeye yarayan taşıtlar, golf sahalarında insan taşımada kullanılan arabalar, Off Road (trafiğe çıkışı yasaklı) ATV'ler ile tip onayından muaf yol süpürme araçlarının bu kapsamda olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede 87.03 tarife pozisyonunda "Binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 tarife pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil)" yer almakta olup, bu tarife pozisyonundaki taşıtlardan ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar parantez içi hükümle verginin kapsamı dışında bırakılmıştır. Bunun dışında bu tarife pozisyonundaki taşıtların kayıt ve tescile tabi olup olmamasının veya kullanım yerinin verginin konusuna girip girmeme hususunda herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Buna göre, ilgide kayıtlı özelge talep formunda bahsi geçen 8703.33.19.90.19 GTİP numaralı taşıt, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede 87.03 tarife pozisyonu altında "-Diğerleri" grubunda yer almakta olup, maden galerilerinde kullanılacağı ve trafiğe çıkartılmayacağı belirtilen aracın, ilgili mevzuat uyarınca "Araç Tip Onay Belgesi" düzenlenme zorunluluğunun olmaması veya bu araç için TSE tarafından tip onayından muafiyet yazısı verilmiş olması, dolayısıyla "Uygunluk Belgesi"nin bulunmaması halinde, "kayıt ve tescile tabi olmayan mallar" kapsamında ithali veya imalatçıları tarafından teslimi Kanuna ekli (II) sayılı listede belirlenen oranda ÖTV'ye tabidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026