

Bayi olarak ithal edilen kamyonetlerin üst yapı tanımının değiştirilmesi halinde tadilat ek imalat ve masraflar dahil satış bedeli üzerinden ÖTV beyan edilmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-135[KDV-İ-2016/1/7]-98729
Tarih	06.03.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-135[KDV-İ-2016/1/7]-98729

06.03.2018

Konu : Bayi olarak ithal edilen kamyonetlerin üst yapı tanımının değiştirilmesi halinde tadilat ek imalat ve masraflar dahil satış bedeli üzerinden ÖTV beyan edilmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, bayisi olarak ithal etmiş olduğunuz kamyonetlerin kayıt ve tescil edilmeden önce tarafınızca tadilat yaptırılarak üst yapı gövde tanımının değiştirilmesi suretiyle minibüs-midibüse dönüştürülmesi halinde, dönüşen (yeni) taşıt için; yaptırılan tadilat, ek imalat ve diğer masraflar dahil satış bedeli üzerinden fatura düzenleyip, faturada yer alan toplam tutar üzerinden ÖTV beyan edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi 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 Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olduğu,
- 3 üncü maddesinde, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı anında vergiyi doğuran olayın gerçekleşeceği,
- (4/1) maddesinde, özel tüketim vergisinin 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,
- (11/3) maddesinde, (II) sayılı listelerdeki mallar için verginin matrahının; bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği,
- (12/1) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı

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

Mezkur Genel Tebliğin (III/B/2.8) bölümünde, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından satılmak üzere iktisap edilen, ancak ilk iktisap kapsamında tesliminden önce yapılan/yaptırılan tadilat neticesinde farklı bir taşıta dönüştürülerek ilk iktisap kapsamında satışı yapılan taşıtların, yeni durumları itibarıyla genel hükümlere göre ÖTV'ye tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Buna göre, bayisi olarak ithal etmiş olduğunuz 87.04 G.T.İ.P numarasında yer alan kamyonetlerin kayıt ve tescilden önce tadilat yapmak/yaptırmak suretiyle 87.02 G.T.İ.P numarasında yer alan minibüs/midibüse dönüştürülmesi sonrasında bu taşıtların ilk iktisap kapsamında satışında; yapılan/yaptırılan tadilat, ek imalat ve diğer masraflar dahil toplam taşıt bedelinden az olmamak üzere

fiili satış bedeli üzerinden ÖTV hesaplanarak fatura düzenlenmesi ve ÖTV'nin (2A) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

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