

ATV aracının tesliminde uygulanacak ÖTV oranı.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-ÖTV 01.MADDE GENEL-1395
Tarih	02.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-ÖTV 01.MADDE GENEL-1395 02/09/2013

Konu : ATV aracının tesliminde uygulanacak ÖTV oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Off road (trafiğe çıkışı yasaklı), tescile tabi olmayan, 50 cc-150 cc arası motor silindir hacimli ve 4 kw - 6,5 kw motor gücüne sahip 8703.21.10.90.19 G.T.İ.P. numarası kapsamındaki ATV araçlarının ÖTV'si ödenmek suretiyle ithalini yaptığınız, söz konusu araçların yurt içinde de imalini gerçekleştirmek istediğiniz belirtilerek, imal edilecek söz konusu araçların tesliminin ÖTV'ye tabi olup olmadığı, tabi olacaksa hangi oranda ÖTV'ye tabi olacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 ithali veya imalatçıları tarafından teslimi ile özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı ÖTV'nin konusuna girmekte olup, mezkûr Kanunun (2/1) maddesinde "ilk iktisap", (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de

kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak; "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 tescili; "motorlu araç ticareti yapanlar" ise (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanları imal, inşa veya ithal edenler, fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca, Kanunun (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu; (4/1) maddesinde özel tüketim vergisinin mükellefinin, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanları imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışına gerçekleştirenler, kayıt ve tescile tâbi olanlar için motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu; (12/1) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan mallardan karşılarında belirtilen tutar ve/veya oranlarda özel tüketim vergisi alınacağı hükmüne bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun uygulamasına ilişkin açıklamaların yapıldığı 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin (1.2.1.) bölümünde de, ÖTV Kanununun 1 inci maddesinde geçen "kayıt ve tescile tabi olanlar" ifadesinin, kara taşıtları için 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ve Karayolları Trafik Yönetmeliğine göre trafik tescil kuruluşlarınca tescil edilmesi zorunlu olan araçları kapsadığı; (2.5.) bölümünde ise ÖTV Kanununun uygulanmasında motorlu araç ticareti yapanların, kayıt ve tescile tabi olan araçları satmak üzere; imal, inşa veya Sanayi ve Ticaret Bakanlığından alınan "Garanti Belgesi"ne istinaden ithal edenler, fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte olduğu tespit edilenler olduğu, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından "Garanti Belgesi" alan ithalatçıların, bu belgenin aslını veya noter tarafından onaylı bir örneğini gümrük idaresine vermek suretiyle ithalatta ÖTV ödemeksizin işlem yaptırabilecekleri belirtilmiştir.

Öte yandan, Türk Gümrük Tarife Cetveline göre, ATV (All Terrain Vehicle) olarak adlandırılan 3 ve 4 tekerlekli araçlar 8703.21 (Silindir hacmi 1000 cm³'ü geçmeyenler) tarife pozisyonunun 8703.21.10.90.19 numaralı "Diğerleri" alt bölümünde yer aldığından, bu araçlar özel tüketim vergisi uygulamasında Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 tarife pozisyonu sırasının "Diğerleri" grubunda motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçmeyenler kategorisi kapsamında vergilendirilmektedir.

Bunun yanı sıra, ATV olarak adlandırılan araçların kayıt ve tescile tabi olup olmadığı hususunda görüşüne başvurulur;

- İçişleri Bakanlığı tarafından, Araçların İmal, Tadil ve Montajı Hakkında Yönetmeliğin (AİTM) 8 inci maddesi ve Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 31 inci maddesi gereğince, ATV cinsi araçlar dahil uygunluk belgesi bulunmayan araçların trafik tescil kuruluşlarınca tescillerinin yapılmadığı, bu tür araçların trafiğe çıkmasının ve karayolunda trafiğe açık alanlarda kullanılmasının mümkün olmadığı; uygunluk belgeleri bulunan ve Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 31 inci maddesinde belirtilen diğer belgeleri de ibraz edilen ATV cinsi araçların ise trafik tescil kuruluşlarınca tescil işlemlerinin yapılmasında bir sakınca bulunmadığı,

- Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından, "İki veya Üç Tekerlekli Motorlu Araçların Tip Onay Yönetmeliği (2002/24/AT)"nin 2 nci maddesinde, Yönetmelik kapsamına giren araçların belirtildiği, karayolunda seyretmesi için tasarlanmış ve gerekli teknik şartları sağlayan ATV'ler için Tip Onay Belgesinin düzenlenebildiği ve araçların trafiğe tescillerinin yapılabildiği, Yönetmelik kapsamı dışında kalan araçlar ve uygulama dışında olan hususlardan "Karayolu veya arazi şartlarındaki yarışmalarda kullanılmak amacıyla tasarlanmış araçlar" kategorisine giren ATV'ler için karayollarına çıkarılmaması, uygunluk belgesi düzenlenmemesi ve trafik tescillerinin yaptırılmaması kaydıyla Araç Tip Onay Belgesi düzenlenmesine gerek bulunmadığının mütalaa edildiği ve tip onayı muafiyet yazısının 25.06.2012 tarihine kadar Bakanlıklarınca verildiği; söz konusu tarihte yürürlüğe giren Protokol ile bu tarihten sonra bahse konu Yönetmelik kapsamı dışındaki araçlara muafiyet yazısının verilmesi hakkında Türk Standartları Enstitüsünün yetkilendirildiği; ayrıca, "Uygunluk Belgesi", Motorlu Araçlar ve Römorkları Tip Onayı Yönetmeliği, Tekerlekli Tarım veya Orman Traktörleri Tip Onayı Yönetmeliği ve İki ve Üç Tekerlekli Motorlu Araçların Tip Onayı Yönetmeliği kapsamında imalatçı tarafından düzenlenen ve ilgili Yönetmeliklere uygun olarak tip onayı verilmiş tipe ait bir aracın, imal edildiği dönemde yürürlükte olan bütün düzenleyici mevzuata uygun olduğunu teyit eden belgeyi ifade ettiğinden, tip onayından muafiyet yazısı verilen ATV'ler için tip onayı belgeleri olmaması sebebiyle "Uygunluk Belgesi" düzenlenemeyeceği,

- Türk Standartları Enstitüsü Başkanlığı tarafından, ATV cinsi araçların "İki veya Üç Tekerlekli Motorlu Araçların Tip Onayı Yönetmeliği" kapsamında değerlendirilmesinden dolayı tip onay muafiyet yazısı düzenlenmeyen söz konusu araçların kayıt ve tescile tabi olduğunun taraflarınca değerlendirildiği

belirtilmiştir.

Bu çerçevede, herhangi bir motorlu aracın, römorkun, motosiklet veya mopedin ve traktörün trafiğe tescili aşamasında gerekli olan "Uygunluk Belgesi"nin düzenlenebilmesi için söz konusu araç tipinin "Araç Tip Onay Belgesine" sahip olması gerekmekte olup, "Araç Tip Onay Belgesi" bulunmayan veya TSE tarafından tip onayından muafiyet yazısı verilen araçlar için "Uygunluk Belgesi" düzenlenmediğinden ve "Uygunluk Belgesi" bulunmayan araçların trafik siciline tescili söz konusu olmadığından, "Araç Tip Onay Belgesi" bulunmayan veya tip onayından muafiyet yazısı bulunan kara taşıtları 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulaması bakımından kayıt ve tescile tabi olmayan araçlar olarak değerlendirilmektedir.

Buna göre, ilgide kayıtlı özelge talep formunda Off Road (trafiğe çıkışı yasaklı) olduğu belirtilen ATV cinsi 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, **ithali ve imalatçıları tarafından teslimi** %40 oranında ÖTV'ye tabidir. Öte yandan, söz konusu aracın ilgili mevzuat uyarınca "Araç Tip Onay Belgesi" düzenlenme zorunluluğunun bulunması halinde ise kayıt ve tescile tabi olan araçlar kapsamında değerlendirilecek ve aracın **ÖTV Kanununun (2/1-b) maddesinde tanımlanan "ilk iktisap"**ı %40 oranında ÖTV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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