

Kamyon üzerine yapılacak ahsap kasa tadilatının ÖTV farkı yaratıp yaratmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	35672403-ÖTV-5-16-15
Tarih	04.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 35672403-ÖTV-5-16-15

04/02/2013

Konu : Kamyon üzerine yapılacak ahsap kasa tadilatının ÖTV farkı yaratıp yaratmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, satın almış olduğunuz kamyon üzerine yapılacak olan ahşap kasa tadilatının ÖTV farkı yaratıp yaratmayacağı konusunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1-b maddesi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı vergiye tabi tutulmuştur. Kanununun 2/1-b maddesinde ilk iktisap ifadesi; (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, 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 iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adlarına

kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 2/1-d maddesinde de motorlu araç ticareti yapanlar; 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 olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca, Kanunun 15/2-b maddesinde, "(II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu malların ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen mallar için geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte özel tüketim vergisi alınır." hükmü yer almaktadır.

Bu kapsamda, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan malların, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınarak kayıt ve tescil ettirilmeden önce tadilata tabi tutulmak suretiyle bir başka araca dönüştürülmesi ile kayıt ve tescil ettirildikten sonra ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan araçlara dönüştürülmesi hallerinde ÖTV doğmakta olup; konu ile ilgili açıklamalara 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14 ve 22 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (15.3.) bölümünde yer verilmiştir.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (15.3.1.) bölümünde, kayıt ve tescile tabi bir aracı satın alıp, **kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat** yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi **bir başka araç imal edenlerin** ÖTV mükellefi olarak, söz konusu araçları ilk iktisap kapsamında teslim etmesi, kullanmaya başlaması, aktife alması veya adına kayıt ve tescil ettirmesi işleminde vergi beyan edecekleri açıklanmış olup, bu uygulama, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçların kayıt ve tescilinden önce yapılan tadilat sonucu ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listeye göre farklı bir tarife pozisyonunda yer alan veya ilk iktisabı farklı ÖTV oranına tabi araçlar için geçerlidir.

Bahse konu uygulamaya göre, 87.04 tarife pozisyonundaki şasi (kasasız) kamyonlar üzerinde yapılacak tadilat neticesinde aracın tarife pozisyonunda veya ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listeye göre aynı G.T.İ.P. numarasında yer almakla birlikte tabi olduğu ÖTV oranında bir değişiklik olması halinde, bu şekilde imal edilen araçların ilk iktisap kapsamında teslimi, aktife alınması, kullanılmaya başlanması veya kayıt ve tescil edilmesinden önce, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (15.3.1) bölümünde belirtildiği şekilde ÖTV beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 87.04 tarife pozisyonundaki şasi (kasasız) kamyonlara alıcıları tarafından kayıt ve tescilden önce ahşap kasa, ilaveli damper veya tanker monte edilmek suretiyle yapılan tadilat, araçların tarife pozisyonunda veya tabi tutulduğu vergi oranında bir değişikliğe neden olmadığından bu şekilde yapılan tadilat bahse konu uygulama kapsamında değerlendirilmemektedir.

Buna göre, ilk iktisabı yapılan kamyonunda kayıt ve tescil işleminden önce ahşap kasa monte edilmesi şeklinde yapılan tadilat, aracın tarife pozisyonunda veya tabi tutulduğu vergi oranında bir değişikliğe yol açmadığından, söz konusu tadilat işleminden dolayı ilave ÖTV beyanı ve ödemesi yapılmayacaktır.

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