

ÖTV ödenerek satın alınan kamyonun kayıt ve tescil edilmeden önce tadil edilerek beton karıştırıcıya dönüştürülmesinde ÖTV farkı aranıp aranmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.68.10.00-068-ÖTV-1
Tarih	04.02.2011

T.C.

AKSARAY VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.68.10.00-068-ÖTV-1

04/02/2011

Konu : Kamyonun tadilat yapılarak beton karıştırıcıya dönüştürülmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, betonmikser montesine uygun kamyonun ÖTV ödenerek satın alındığı, kayıt ve tescilinden önce betonmikser (beton karıştırıcı) monte ettirildiği belirtilerek tadilat nedeniyle söz konusu araç için Ö.T.V. farkı doğup doğmayacağı sorulmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1-b maddesi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Aynı Kanunun 2/1 inci maddesinin (b) bendinde ilk iktisap, (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 dâhil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktive alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır. Kanunun 2/1 inci maddesinin (c) bendinde ise 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.

Bu hükümlere göre, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ve kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV doğmaktadır. Konuyla ilgili açıklamaların yapıldığı 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik (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 açıklanmıştır. ÖTV ödeyerek satın aldığı araçları kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenler, bu araçları iktisabında ödediği ÖTV'yi dönüştürülerek ilk iktisabı yapılan araçlar için hesaplanacak ÖTV'den indirebileceklerdir.

Buna göre, ÖTV ödenerek satın alınan 87.04 tarife pozisyonundaki şasi kamyonun kayıt ve tescilinden önce tadilat yaptırılarak 87.05 tarife pozisyonunda yer alan beton karıştırıcıya dönüştürülmesi halinde, bu şekilde dönüşümü yapılan aracın kayıt ve tescilden önce, beton karıştırıcısı olarak tespit edilecek emsal bedeli üzerinden ÖTV hesaplanması, kayıt ve tescilden önce verilecek 2A numaralı ÖTV beyannamesinde bu şekilde hesaplanan vergiden, ÖTV Kanunun 9. maddesi uyarınca şasi kamyon alımında ödenmiş olan ÖTV'nin indirilmesi, kalan kısmın ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden tadilat veya ek imalat yapanların sanayi sicil belgesini haiz olmaları halinde, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (2.5.) bölümünde belirlenen esaslara göre Bakanlığımızdan (Gelir İdaresi Başkanlığı) yazı alarak, tadilat veya ek imalat yapmak üzere motorlu araç alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmaması mümkün bulunmaktadır. Bunlar tarafından ek imalat veya tadilat yapılan araçların ilk iktisap kapsamında tesliminde ÖTV ödeneceği açıktır.

Ancak kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak, kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, yukarıda belirtilen tebliğ hükümleri kapsamında yazı alma şartlarını haiz olmamaları veya şartları haiz olmakla birlikte Bakanlığımızdan yazı almamış olmaları halinde, bu amaçla olsa dahi söz konusu araçları ÖTV uygulanmadan iktisap etmeleri mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar Yardımcısı

(*) 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