

Minibüsün midibüs ile yenilenmesinde istisna uygulaması.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-135-204344
Tarih	11.07.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : 39044742-135-204344

11.07.2017

Konu : Minibüsün midibüs ile yenilenmesinde istisna uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; şehir içi yolcu taşıma faaliyetinde kullanılan minibüslerin alım satımı işiyle iştigal eden firmanızca sürücü dahil 14 kişi taşıma kapasiteli minibüsün 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi ile getirilen istisna

uygulamasý kapsamýnda sürücü dahil 16 kiři taşıma kapasiteli midibüsle yenilenmesi amacıyla satış işleminin yapıldığı, her iki aracın 87.02 G.T.İ.P. numarasında yer aldığı ve trafik tescil belgelerinde de "minibüs" olarak tanımlandığı, ancak satış sonrası İstanbul Nakil Vasıtaları Vergi Dairesi Müdürlüğünce sürücü dahil 14 kiři taşıma kapasiteli aracın ÖTV oranının %9, sürücü dahil 16 kiři taşıma kapasiteli aracın ÖTV oranının ise %4 olduğu gerekçesiyle söz konusu istisna uygulamasından yararlanılmasının mümkün olmadığının tarafınıza bildirildiğı belirtilerek konuya ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edildiğı anlaşılmaktadır.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 54 üncü maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci maddeyle, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.02 ve 87.03 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan şehiriçi taksii, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüs taşımacılığı faaliyeti (araç kiralama, özel yolcu transferi ve benzeri hizmet ifası faaliyetleri hariç) ile 8701.20 ve 87.04 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan ticari yük taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla bu maddenin yürürlüğe girdiğı tarih itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatta öngörülen yükümlölükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra eden gerçek ve tüzel kişiler tarafından, söz konusu faaliyetler kapsamında kullanılan taşıtların yenilenmesi amacıyla, aynı tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtların (87.03 tarife pozisyon sırası kapsamındaki; yarış arabaları, arazi taşıtları, ATV olarak adlandırılan üç veya dört tekerlekli taşıtlar, motorlu karavanlar ile motor silindir hacmi 1600 cm³ ü geçen binek otomobilleri hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiğı tarihten 30/6/2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilk iktisabı ÖTV'den müstesna tutulmuştur.

Anılan maddenin ikinci fıkrasında, bu düzenlemeden, bu maddenin yürürlüğe girdiğı tarih itibarıyla maliki olunan, trafik tescil kuruluşlarınca ticari yolcu veya yük taşımacılığında kullanılmak üzere kayıt ve tescil edilmiş her bir taşıt bakımından, aynı cins bir taşıtın ilk iktisabında yararlanılabileceğı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 2) ile değişik Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI/E) bölümünde yer verilmiştir.

Anılan Tebliğin (III/B/2.1) bölümünde; ÖTV uygulamasında, Kanuna ekli (II) sayılı listede 87.02 tarife pozisyonu sırasında yer alan taşıtlardan;

- Sürücü dâhil 10 ila 15 kişi taşıma kapasitesi olanların "minibüs",
- Sürücü dâhil 16 ila 25 kişi taşıma kapasitesi olanların "midibüs",
- Sürücü dâhil 26 kişi ve üzerinde taşıma kapasitesi olanların "otobüs"

olarak değerlendirileceği açıklanmıştır.

Aynı Tebliğin (VI/E/1.1.2.) bölümünde ise, istisna uygulamasından her bir taşıt bakımından, aynı cins bir taşıtın ilk iktisabında yararlanılacağı; aynı cins taşıttan kastın, esas itibariyle Kanuna ekli (II) sayılı listenin aynı tarife pozisyonunda yer alan ve trafik tescil kuruluşlarınca aynı cinsten kayıt ve tescil edilen taşıtlar olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 6495 sayılı Kanunla değişik 3 üncü maddesinde, yolcu taşımacılığında kullanılan, sürücüsü dahil dokuzdan fazla oturma yeri olan motorlu taşıt "otobüs" olarak; sürücüsü dahil oturma yeri on yediyi aşmayan otobüsler ise "minibüs" olarak tanımlanmıştır.

Bu kapsamda, 87.02 tarife pozisyonundaki yenilemeye konu (eski) taşıtların, sadece araç tescil belgelerinin "Cinsi" bölümünde gösterilen taşıtlarla istisnadan yararlanılarak yenilenebilmesi mümkündür. Dolayısıyla, trafik tescil kuruluşlarınca cinsi "minibüs" olarak tescil edilmiş taşıtların, oturma yeri sayısı sürücü dâhil asgari (9+1), azami (16+1) olan "minibüs" cinsi taşıtlarla; cinsi "otobüs" olarak tescil edilmiş taşıtların ise sürücü dâhil asgari (17+1) oturma yerine sahip "otobüs" cinsi taşıtlarla yenilenmesi amacıyla ilk iktisabında TV istisnası uygulanması mümkündür.

Buna göre, alıcının mezkr Genel Tebliğde belirlenen şartları haiz olması kaydıyla, zelge talep formunuzda bahsi geçen sürücü dahil 14 kişi taşıma kapasitesine sahip minibüsün, Kanunun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna kapsamında sürücü dahil 16 kişilik taşıma kapasitesine sahip minibüsle yenilenmesi amacıyla teslimi konu edilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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