

Ek tadilat yapılarak ambulans, itfaiye öncü aracı, cenaze aracı ve mahkum taşımaya mahsus araç haline dönüştürülen motorlu taşıtların ilk iktisap kapsamında tesliminin ÖTV ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-135[2-2012/1]-152
Tarih	23.07.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 93767041-135[2-2012/1]-152

23/07/2012

Konu : Ek tadilat yapılarak ambulans, itfaiye öncü aracı, cenaze aracı ve mahkum taşımaya mahsus araç haline dönüştürülen motorlu taşıtların ilk iktisap kapsamında tesliminin ÖTV ye tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talebiniz ile, firmanızın motorlu araçların tadilatını veya bu araçlarla ilgili ek imalat yapıldığını gösterir sanayi sicil belgesini haiz olduğunuz, kayıt ve tescile tabi olan motorlu araçların tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmaması gerektiğine dair Gelir İdaresi Başkanlığından alınmış 23/11/2007 tarih 104293 sayılı yazının mevcut olduğu belirtilerek, ÖTV uygulanmaksızın satın alınan araçların ek tadilat yapılmak suretiyle ambulans, mahkum taşımaya mahsus araç, cenaze arabası ve itfaiye öncü arabasına

dönüştürülerek ilk iktisap kapsamında satışında ÖTV beyan edilip edilmeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

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, aktife alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır. Kanunun 2/1 inci maddesinin (d) bendinde ise motorlu araç ticareti yapanlar; (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olarak belirlenmiştir.

ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan 87.03 tarife pozisyonundaki araçlar ÖTV'ye tabi olmakla birlikte, bu pozisyonda yer alan ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus araçlar, cenaze arabaları ve itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar parantez içi hükümle ÖTV kapsamına dahil edilmemiştir.

ÖTV kapsamına giren araçların kullanılmak üzere motorlu araç ticareti yapanlardan ilk iktisabı ÖTV'ye tabi olduğu gibi, bu şekilde satın alınan araçların kayıt ve tescil ettirilmeden önce tadilat veya ek imalat yapılmak suretiyle ÖTV'nin konusuna giren bir başka araca dönüştürülmesi halinde, bu aracın ilk iktisap kapsamında kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya kayıt ve tescil edilmesi de ÖTV'ye tabi bulunmaktadır. Konuyla ilgili açıklamaların yapıldığı 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğ ile değişik (15.3.1.) bölümünde, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ve kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV'nin doğduğu, dolayısıyla kayıt ve tescile tabi bir aracı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeden önce üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka araç imal edenlerin de 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, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden önce 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 uygulanmamasının mümkün olduğu, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak, kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, 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 etmelerinin mümkün olmadığı, bu durumda ÖTV ödeyerek satın aldığı araçları kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, bu araçları

iktisabında ödediği ÖTV'yi, dönüştürölerek ilk iktisabı yapılan araçlar için hesaplanacak ÖTV'den indirmesinin, Kanunun 9 uncu maddesi uyarınca mümkün bulunduğu belirtilmiştir.

Bu düzenlemeler uyarınca, firmanızın Gelir İdaresi Başkanlığından aldığı yazı çerçevesinde ÖTV uygulanmadan satın aldığı motorlu araçları; ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 tarife pozisyonundaki ambulans, mahkum taşımaya mahsus araç, cenaze arabası veya itfaiye öncü arabası haline dönüştürmek suretiyle ilk iktisap kapsamında satışında ÖTV beyan edilmeyecektir. 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