

%50 Hisseli Özel Halk Otobüsü Alımında 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun Geçici 7 inci Maddesinde Düzenlenen İstisna uygulamasından yararlanıp yararlanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	67630374-135[2018]-E.14271
Tarih	14.06.2019

T.C.

SİVAS VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 67630374-135[2018]-E.14271

14.06.2019

Konu : %50 Hisseli Özel Halk Otobüsü Alımında 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun Geçici 7 inci Maddesinde Düzenlenen İstisna uygulamasından yararlanıp yararlanılamayacağı hk.

İlgi : 06/06/2018 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; şehir içi yolcu taşıma faaliyetinde kullandığınız ve %50 oranında hissesine sahip olduğunuz ... plakalı özel halk otobüsünüzü ... Belediye Başkanlığının vermiş olduğu karar gereği yenilemek zorunda olduğunuz, yerine alacağınız otobüsün ilk iktisabında 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanmak istediğiniz, ancak ortağınızın %50 hissesini bir başkasına devretmesi ve yeni ortağınızın

ikinci el bir otobüse ortak olması sebebiyle söz konusu ÖTV istisnası hakkının devam edip etmediği, yeni ortağınızın bahsi geçen istisnadan yararlanamaması durumunda ortaklığınızın mezkur istisnadan yararlanıp yararlanamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun, Kanuna 6745 sayılı Kanunla eklenen, geçici 7 nci maddesiyle, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.02 ve 87.03 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan şehiriçi taksi, 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 girdiği tarih itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatta öngörülen yükümlülükleri 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 girdiği tarihten 30/6/2019 tarihine kadar (bu tarih dahil) ilk iktisabı ÖTV'den müstesna tutulmuştur.

Anılan maddenin ikinci fıkrasında, bu düzenlemeden, bu maddenin yürürlüğe girdiği 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 yararlanılabileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI/E) bölümünde yer verilmiştir.

Bu kapsamda, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi uygulamasından;

-Taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehiriçi yolcu taşımacılığı faaliyeti,

-Yarı römorklar için çekici, kamyon ve kamyonetle ticari yük taşımacılığı faaliyeti

dolayısıyla 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatında öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenler yararlanabilmektedir.

Öte yandan, düzenleme kapsamındaki taşıtların, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla trafik tescil kuruluşlarınca istisnadan yararlanmak isteyen adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş olması şarttır. Dolayısıyla, bu tarihten sonra Emniyet Genel Müdürlüğünce kayıt ve tescil edilen taşıtlar ile taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak yetkilendirme belgelerine kaydedilen taşıtlar için istisna

uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Buna göre, söz konusu istisna uygulamasından 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla ticari taşımacılık faaliyetini ilgili mevzuatında öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki oldukları taşıtlarla icra edenlerin yararlanması mümkün olduğundan, mevzuatta yer alan diğer koşulları da sağlamanız halinde, ... plakalı ticari taşıtın adınıza kayıt ve tescil edilmiş olan %50 oranındaki hissesi için ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, mevcut ortağınız söz konusu taşıta 7/9/2016 tarihi itibarıyla ortak olmadığından, dolayısıyla istisna için gerekli şartları haiz olmadığından, taşıt üzerindeki hissesi için mezkur istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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