

Veraset yoluyla intikal eden aracın icra yoluyla satışında ÖTV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-135[7-2017/20-189]-68855
Tarih	02.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 50426076-135[7-2017/20-189]-68855

02.10.2018

Konu : Veraset yoluyla intikal eden aracın icra yoluyla satışında ÖTV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, 9/12/2014 tarihinde anneniz ... tarafından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde düzenlenen istisnadan yararlanılarak ilk iktisap edilen aracın, annenizin 30/3/2017 tarihinde vefatı üzerine altı mirasçıya veraset yoluyla intikal ettiği ve müştereken tescil edildiği, iki mirasçının borçları nedeniyle hisselerinin icra yoluyla satılacağından bahisle, aracın İcra Müdürlüğü tarafından satışında, iki mirasçıya ait hisselerin diğer dört mirasçı tarafından satın alınmak istenmesi halinde ÖTV farkının aranıp aranmayacağı ile aranması halinde ödenecek ÖTV tutarının iki mirasçının hissesine düşen 2/6 oranında mı yoksa 6/6 oranında mı hesaplanacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (15/2-a) maddesinde, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallardan, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulananların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı; ancak Kanunun 7 nci maddesinin (2) ve (8) numaralı bentleri çerçevesinde istisnadan yararlanarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda bu hükmün uygulanmayacağı hüküm altına alınmış olup, söz konusu düzenlemenin uygulama usul ve esaslarına yönelik açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV/G) bölümünde yer verilmiştir.

Bu kapsamda, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi taşıtlardan, ilk iktisabı Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında yapılanların, istisnadan yararlananların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçmeden, istisnadan yararlanamayan kişi veya kurumlara satışı veya devrinde ÖTV aranmaktadır.

Öte yandan, ilk iktisabında istisna uygulanan kayıt ve tescile tabi taşıtların, veraset yoluyla intikallerinde ÖTV aranmamaktadır. Dolayısıyla, taşıtın veraset yoluyla intikaline bağlı olarak müştereken bütün mirasçılar adına kayıt ve tescil edilmesi halinde, bu intikal işlemi nedeniyle ÖTV uygulanmamaktadır. Ancak, söz konusu istisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtların, veraset yoluyla intikal etmesi ve mirasın istisnadan yararlandığı tarihten itibaren beş yıllık süre geçmeden istisnadan yararlanamayanlara satışı veya devrinde de ÖTV aranmaktadır.

Buna göre, anneniz tarafından ÖTV'den müstesna olarak ilk iktisabı yapılan ve vefatı dolayısıyla mirasçılarına intikal eden söz konusu aracın borca karşılık gelen hissesinin, icra yoluyla diğer mirasçılara satılması halinde, adına kayıt ve tescil işlemi yapılan mirasçılar tarafından, ilk iktisaptaki matrah ve kayıt ve tescil tarihinde geçerli olan oran üzerinden hesaplanacak olan ÖTV'nin satılan hisseye isabet eden (2/6) tutarının ilgili vergi dairesine beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

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