

Özel Tüketim Vergisi Kanunu Geçici 7 nci Madde Uygulamaları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84695066-135[ÖTV/Geçici 7 nci md.]-28
Tarih	03.10.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ZONGULDAK VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84695066-135[ÖTV/Geçici 7 nci md.]-28 03.10.2017

Konu : Özel Tüketim Vergisi Kanunu Geçici 7 nci Madde Uygulamaları

İlgi : 07/11/2016 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, "sürücüsü ile birlikte diğer özel araç kiralama", "karayolu ile şehir içi yük taşımacılığı (Gıda, sıvı, kuru yük, vb.) (gaz ve petrol ürünleri hariç)", "şehir içi öğrenci ve personel servis taşımacılığı" ve "motorlu kara taşıtlarının genel bakım ve onarımı" faaliyetleri ile iştigal eden Şirketinizin, karayolu ile şehir içi yük taşımacılığı faaliyeti kapsamında ile yaptığı sözleşmeye istinaden İli içerisinde bulunan belirli ilçelere söz konusu Şirketin ürettiği yemeğin sevkinde kullandığınız araçlardan iki adedini 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanmak suretiyle yenilemek istediğiniz belirtilerek söz konusu istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 54 üncü maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci maddeye göre, Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.02 ve 87.03 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan şehir içi 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 dâhil) ilk iktisabı ÖTV'den müstesnadır.

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.

Bu kapsamda, söz konusu istisna uygulamasından, taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyeti ile 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 yararlanabilmekte olup, ticari maksatla taşımacılık faaliyetinde bulunmayıp, sadece esas işgal konusuyla ilgili yükünü taşıyanların bu faaliyetinde kullandıkları/işlettikleri taşıtlar bakımından istisnadan yararlanmaları mümkün değildir.

Anılan Tebliğin (VI/E/1.1.3.2.) bölümünde belirtildiği üzere, maliki oldukları yarı römork için çekici, kamyon veya kamyonetlerle, ticari yük ve eşya taşımacılığı faaliyetiyle işgal eden gerçek ve tüzel kişilerin, 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunu ile Karayolu Taşıma Yönetmeliğinin ilgili maddeleri uyarınca, Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından yaptıkları faaliyete uygun olarak düzenlenmiş yetki belgesini haiz olmaları şarttır. Ayrıca, söz konusu belgenin ekindeki taşıt belgesinde, yenilemeye konu taşıt veya taşıtlara ilişkin bilgilerin bulunması gerekmekte olup, istisna uygulamasından yalnızca C2, C3, K1, K3, L1, L2, M1, M3, M1 ve N2 yetki belgelerinden birine ve yetki belgesinin türüne göre, bunlara ilişkin taşıt belgelerine sahip olanların yararlanmaları mümkündür.

Öte yandan, söz konusu yetki belgelerine sahip olursa dahi, ticari olarak yük ve eşya taşımacılığında kullanılmayan bir taşıt dolayısıyla istisnadan yararlanılamadığı gibi kendi işgal konusu ile ilgili yük veya

eşya taşımacılığı yapanlar düzenleme kapsamında bulunmadığından, bu faaliyetlere ilişkin yetki belgesi sahiplerinin de söz konusu taşıtlar bakımından istisnadan yararlanması mümkün bulunmamaktadır. Bunun yanı sıra 87.03 tarife pozisyonunda yer alıp da yük ve eşya taşımacılığında kullanılan taşıtların yenilenmesi amacıyla da istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Şirketinizin 26/3/1997 tarihinden itibaren "Sürücüsü ile birlikte diğer özel araç kiralama", "Şehir içi öğrenci ve personel servis taşımacılığı" ve "Motorlu kara taşıtlarının genel bakım ve onarımı" faaliyetlerinin yanı sıra "*Karayolu ile şehir içi yük taşımacılığı*" faaliyetinden dolayı da mükellefiyet kaydının bulunduğu, bu faaliyetlerine ilişkin olarakTicaret ve Sanayi Odasına kayıtlı olduğu ve eşya taşımacılığına ilişkin K1 Yetki Belgesini haiz olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, Şirketinizin haiz olduğu K1 Yetki Belgesi eki Taşıt Belgesinde yer alan ve **ticari olarak** yük ve eşya taşımacılığında kullanılan 87.04 tarife pozisyonundaki her bir taşıtın yenilenmesi amacıyla, aynı cins bir taşıtın ilk iktisabında Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde yer alan istisna uygulamasından yararlanması mümkün bulunmaktadır.

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