

Veraset yoluyla intikal eden araçlarda ÖTV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-135[ÖTV.2017.171] - 149093
Tarih	28.09.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-135[ÖTV.2017.171] - 149093

28.09.2017

Konu : Veraset yoluyla intikal eden araçlarda ÖTV istisnası

İlgi : 03/05/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, babanız tarafından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 inci maddesi kapsamında ÖTV'den müstesna olarak iktisap edilen ve 1/11/2016 tarihinde tescil edilen plakalı ticari taşıtın, adı geçenin 18/3/2017 tarihinde vefatı üzerine mirasçılara intikal ettiği, terekede 78.175.00 TL değerindeki söz konusu araç ile birlikte Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesine dahil 861.901,62 TL üzerinden mal beyanının bulunduğu, 6. Noterliği nezdinde 29/3/2017 tarihinde düzenlenen feragatname ile bahsi geçen araç üzerindeki miras hakkınızdan, anneniz lehine feragat ettiğiniz belirtilerek, bahse konu feragat işlemi müteakiben aracın tek başına adına tescili aşamasında ÖTV yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 54'üncü maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen ticari taşıtların yenilenmesinde istisna düzenlemesine ilişkin geçici 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında, *bu madde hükmüne göre iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden, veraset yoluyla intikaller hariç, devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlanandan, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari taşımacılık faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisinin alınacağı* hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisnanın uygulama usul ve esasları 13/10/2016 tarihli ve 29856 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 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 belirlenmiştir.

Mezkûr Tebliğin (VI/E/1.3) bölümünde, istisna uygulamasından yararlanılmak suretiyle yenilenen (eski) taşıtın, yeni taşıtın iktisap tarihinden itibaren iki tam yıl içinde satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme kayıtlarından çıkarılmasının şart olduğu, söz konusu taşıtla ilgili olarak üçüncü kişilere yapılan satış veya devir işlemlerine ilişkin noter devir belgelerinin birer örneğinin, aynı süre içinde, yeni taşıtın ilk iktisapla ilgili işlemlerini gerçekleştiren vergi dairesine ibraz edilmesi gerektiği, istisnadan yararlananın ölümü halinde ise bu yükümlülüklerin yasal varislerce yerine getirileceği belirtilmiştir.

Öte yandan, mezkur Tebliğin (VI/E/1.4) bölümünde de belirtildiği üzere; istisna uygulaması kapsamında iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden;

- **Veraset yoluyla intikal hariç,** satış veya devrinde, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir (kayıt ve tescil) tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV, adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan,

- Şehiriçi ticari yolcu taşımacılığı veya ticari yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi halinde ise taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, faaliyetten çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV, istisnadan yararlanandan

aranmaktadır. Bu istisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtların, istisnanın yürürlüğünün sona erdiği tarihe kadar, bu istisnadan yararlanma şartlarını haiz mükelleflere satışı veya devri halinde ise bu uygulama kapsamında ÖTV aranmamaktadır.

Bu bağlamda, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesi kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın veraset yoluyla intikalinde ÖTV aranmamaktadır. Mirasçılardan bir kaçının söz konusu taşıt üzerindeki miras hisselerinden tek bir mirasçı lehine feragat etmesi işlemi de bu istisna uygulaması bakımından "veraset yoluyla intikal" olarak değerlendirilmektedir.

Buna göre, babanızın vefatı nedeniyle söz konusu taşıt üzerindeki miras hissenizden anneniz lehine feragat etmenize bağlı olarak söz konusu taşıtın adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmesi aşamasında ÖTV beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, adına ticari olarak kayıt ve tescil edilecek söz konusu taşıtın, babanızın taşıtı ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden istisnadan yararlanamayanlara satışı veya devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ticari faaliyetten çekilmesi halinde ise annenizden taşıta ilişkin ÖTV'nin aranacağı ve yenilemeye konu (eski) taşıtın iki tam yıl içinde elden çıkarılması yükümlülüğünün de adı geçen tarafından yerine getirilmesi gerektiği tabiidir.

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