

Ticari Taksinin Satılarak Yenisinin Alınması Durumunda ÖTV Uygulanması Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	79690095-135[1-2016-120-106]-4284
Tarih	13.01.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

AYDIN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Tebliği

Sayı : 79690095-135[1-2016-120-106]-4284

13.01.2017

Konu : Ticari Taksinin Satılarak Yenisinin Alınması Durumunda ÖTV Uygulanması Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, plakalı ticari taksi ile şehiriçi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunduğunuz ve adınıza tescilli söz konusu taşıtı 6745 sayılı Kanunla ihdas edilen ticari taşıtların yenilenmesinde ÖTV istisnası uygulaması kapsamında ÖTV'siz olarak yenilemek amacıyla 18/10/2016 tarihinde sattığınızdan bahisle, söz konusu istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınıza ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği gibi, 7/9/2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 54 üncü maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci maddeyle, 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 dâhil) ilk iktisabı ÖTV'den istisna edilmiş olup, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise 13/10/2016 tarihli ve 29856 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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.

Mezkûr Tebliğin söz konusu bölümünün,

- (1.1.1.) alt bölümünde, söz konusu istisna uygulamasından, esas itibarıyla, taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehiriçi 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 edenlerin yararlanabileceği,

- (1.1.2.) alt bölümünde, düzenleme kapsamındaki taşıtların, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla trafik tescil kuruluşlarınca istisnadan yararlanmak isteyen adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş olması gerektiği, bu tarihten sonra Emniyet Genel Müdürlüğünce kayıt ve tescil edilen taşıtlar ile taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak yetkilendirme belgelerine kaydedilen taşıtlar için istisna uygulamasından yararlanılmasının mümkün olmadığı,

- (1.1.4.) alt bölümünde, düzenlemenin yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi ilâ 30/6/2019 tarihi (bu tarihler dâhil) arasında ilk iktisabı yapılan taşıtlar için bu istisnadan yararlanılabileceği,

- (1.3.) alt bölümünde, istisna uygulamasından yararlanılmak suretiyle yenilenen 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 açıklanmış; (1.1.3.) alt bölümünde ise yeni taşıtların ilk iktisabında ibraz edilmesi gereken belgeler belirtilmiştir.

Bu çerçevede, istisna uygulamasından yararlanmak suretiyle yenilenmek istenen taşıtın 7/9/2016 tarihinden sonra (bu tarih dahil), ancak yeni taşıtın ilk iktisap aşamasından önce satış, devir veya sair surette elden çıkarılmış olması durumunda, bu taşıtlar için Tebliğin (VI/E) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu uygulamada, mezkur madde kapsamındaki taşıtlarla yenilenmek amacıyla elden çıkarılan taşıtların, istisnadan yararlanmak isteyen adına kayıtlı araç tescil belgesinin (ruhsat) ibrazı yerine, söz konusu (eski) taşıtın devrine ilişkin noter devir belgesinin bir örneğinin, motorlu araç ticareti yapanlara ibrazı halinde işlem tesis edilmesi mümkündür.

Buna göre, taksicilik faaliyetinde kullandığınızı ve 18/10/2016 tarihinde sattığınızı belirttiğiniz taşıtın devrine ilişkin noter devir belgesinin bir örneğinin ibrazı suretiyle ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmaktadır. Bu takdirde, ilk iktisap aşamasında, eski taşıtın araç tescil belgesi dışındaki mezkur Tebliğin (VI/E/1.1.3.) bölümünde sayılan diğer belgeleri de ibraz etmeniz 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. — 19.09.2026