

Veraset yoluyla intikal eden araçlarda ÖTV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.63.15.01-200.03.02-4605
Tarih	05.02.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64958909-200.03.02-4605

05.02.2018

Konu : Veraset yoluyla intikal eden araçlarda ÖTV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 13/09/2015 tarihinde vefat eden anneniz'in kronik rahatsızlığı nedeniyle tedavisi için periyodik olarak ilçe dışına götürülme zorunluluğu bulunduğundan, 15/11/2013 tarihinde bankadan kredi çekerek 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulaması kapsamında plakalı aracı aldığınız, annenizin 14/02/2014 tarihinde sağlık ocağı yetkili hekiminden şuurunun yerinde olduğu belgesiyle noter ve şahitler huzurunda ölene kadar kendisine bakmanızı, öldükten sonra da söz konusu aracı miras olarak şahsınıza bıraktığını vasiyet ettiğini belirterek, söz konusu aracın adınıza tescil edilmesi halinde özel tüketim vergisi ödeyip ödemeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşünün 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 yapılandır, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı; ancak Kanunun 7 nci maddesinin (2) ve (8) numaralı bentleri çerçevesinde istisnadan yararlananların bu istisnadan yararlanarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda bu hükmün uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu düzenlemenin uygulamasına ilişkin açıklamalar ise, Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV/G) bölümünde yapılmış olup, mezkûr Genel Tebliğin (IV/G/2) alt bölümünde, Özel Tüketim Vergisi Kanununun (15/2-a) maddesi hükmü gereğince, ilk iktisabında istisna uygulanan kayıt ve tescile tabi taşıtların, veraset yoluyla intikallerinde ÖTV aranmayacağı, dolayısıyla, taşıtın veraset yoluyla intikaline bağlı olarak müştereken bütün mirasçılar adına kayıt ve tescil edilmesi halinde, bu intikal işlemi nedeniyle ÖTV uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, muris tarafından yapılan ölüme bağlı bir tasarruf sonucu, murisin ölümüyle birlikte sahibi olduğu söz konusu aracın mirasçı olarak atanan şahsa intikali de vasiyetnamenin açılıp okunduğunun tespiti ve diğer mirasçıların vasiyetnameye itirazının bulunmadığına dair kararın kesinleşmesi, mirasçılar tarafından iptal veya tenkis davası açılmamış olması ve aracın atanmış mirasçı adına tescil edilmesine yönelik asliye hukuk mahkemesinin kesinleşmiş vasiyetnamenin tenfizi (yerine getirilmesi) kararının bulunması kaydıyla, Kanunun (15/2-a) maddesi uygulamasında veraset yoluyla intikal kapsamındadır.

Öte yandan, özelge talep formunuz ekinde yer alan, Sulh Hukuk Mahkemesinin tarihinde kesinleşen tarihli ve E.No:..... K.No:..... sayılı Kararının tetkikinden, somut olayda, yapılan yargılama sonunda söz konusu vasiyetnamenin sadece açılıp okunması talep edilmiş olması nedeniyle, **yalnızca**'e ait Noterliğiningün veyevmiye no.lu düzenleme şeklinde vasiyetnamenin açılıp okunduğunun tespitine ilişkin hüküm verildiği anlaşılmıştır.

Bu kapsamda, Mahkeme tarafından diğer mirasçıların vasiyetnameye itirazının bulunmadığına dair bir Karar verilmesi, bu Kararın kesinleşmesi, mirasçılar tarafından iptal veya tenkis davası açılmamış olması ve aracın atanmış mirasçı adına tescil edilmesine yönelik asliye hukuk mahkemesinin kesinleşmiş vasiyetnamenin tenfizi (yerine getirilmesi) Kararının **ayrıca** ibraz edilmesi halinde, veraset yoluyla intikal eden taşıtın adınıza tescil edilmesi işlemi nedeniyle ÖTV uygulanmayacaktır.

Bununla birlikte, söz konusu aracın, murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitiminden önce, istisnadan yararlanamayan bir kişi veya kuruma devredilmesi halinde, Kanunun (15/2-a) maddesi gereğince, bu devir dolayısıyla istisnadan yararlanamayan ve adına kayıt ve tescil işlemi yapılandır, murisin ilk iktisabındaki matrah ve alıcı adına kayıt ve tescil tarihindeki oran üzerinden, bu

tarihte tarh ve tahakkuku yapılacak olan ÖTV'nin alıcıdan tahsil edileceği açıktır.

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