

ÖTV Kanunu 7/2 maddesine istinaden ÖTV'siz alınan aracın engellinin vefatı üzerine Mahkeme Kararına istinaden mirasçı olmayan adına tescilinde ÖTV aranıp aranılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-135[KDV-4-İ-7-2017/6]-350742
Tarih	26.09.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-135[KDV-4-İ-7-2017/6]-350742 26.09.2017

Konu : ÖTV Kanunu 7/2 maddesine istinaden ÖTV'siz alınan aracın engellinin vefatı üzerine Mahkeme Kararına istinaden mirasçı olmayan adına tescilinde ÖTV aranıp aranılmayacağı

İlgi : 02/02/2017 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin tetkikinden, %91 oranında Engelli Sağlık Kurulu Raporuna sahip olan dedeniz'in adına 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesinde düzenlenen malul veya engellilere ilişkin taşıt alımında istisna uygulamasından yararlanarak araç iktisap ettiğiniz, ancak dedenizin 18/10/2015 tarihinde vefat etmesi üzerine mirasçılar arasında yer almamanıza rağmen ilgili aracın bedelini ödediğiniz ve mülkiyetinin esasen size ait olduğu iddiasıyla 8. Asliye Hukuk Mahkemesinde dava açtığınız, anılan Mahkemenin tarih ve sayılı kararı ile de aracın

mülkiyetinin tarafınıza verildiği ve söz konusu aracı adınıza tescil ettirdiğiniz belirtilerek, aracın kayıt ve tescili aşamasında ÖTV ödenmesi gerekip gerekmediği ve bu işlemler nedeniyle adınıza vergi ziyai cezası kesilip kesilmeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi mallardan; 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm³'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik derecesi %90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabının ÖTV'den istisna olduğu hükme bağlanmış olup, söz konusu istisnanın uygulama usul ve esasları Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1) bölümünde belirlenmiştir.

Diğer taraftan, aynı Kanunun 15 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde, (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 yararlananların bu 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 ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV/G) bölümünde yapılmıştır.

Bu kapsamda, ilk iktisabında istisna uygulanan kayıt ve tescile tabi taşıtların, veraset yoluyla intikallerinde ÖTV aranmamaktadır. Dolayısıyla, birden fazla mirasçının bulunması halinde, taşıtın veraset yoluyla intikaline bağlı olarak müştereken bütün mirasçılar adına kayıt ve tescil edilmesi kaydıyla, bu intikal işlemi dolayısıyla ÖTV uygulanmamaktadır.

Öte yandan, anılan Tebliğin (II/C/1.6) bölümünde belirtildiği üzere, muvazaaya dayanan bir ilişki içerisinde engelli kişi adına taşıt iktisap edildiğinin tespit edilmesi halinde ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte müştereken ve müteselsilen işleme taraf olanlardan (adına taşıt iktisap edilen engelli, engelli adına alıp fiilen kendi istifadesine kullanan ile durumdan haberdar olması şartıyla motorlu araç ticareti yapan kişiden) aranmaktadır.

..... 8. Asliye Hukuk Mahkemesinin tarihli ve E.No:, K.No: sayılı Kararında;

- Davalı'in 4/7/2016 tarihli dilekçesinde, **murisin 1.000 TL gelirinin bulunduğu, başkaca geliri olmadığı ve davacının bu aracı krediyle aldığı,**

- Davacı tanığı'nin ifadesinde ise, kayınpederi olan muris'in diyaliz hastası olması sebebiyle araca ihtiyaç duyduğu, **davacının da bankadan çektiği krediyle dava konusu olan aracı**

satın aldığı, kayınpederinin konumundan yararlanarak, düşük vergi ödemek için de araç kaydının muris adına tescilini yaptığı,

- Davacının bu konuda ibraz etmiş olduğu irsaliye faturası, bunu destekler kredi sözleşmesi ve buna ilişkin ödeme belgeleri ile dinlenen tanık beyanına göre davacının mülkiyet iddiasını ispatladığı

şeklinde ifade ve açıklamaların yer aldığı görülmüştür.

Bu bağlamda, muris'in mirasçısı olmamanıza rağmen söz konusu aracın mülkiyetini mahkeme kararıyla üzerinize tescil ettirmiş olmanız nedeniyle devir işleminin "veraset yoluyla intikal" kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığı gibi 8. Asliye Hukuk Mahkemesinin 28/11/2016 tarihli E.No:, K.No: sayılı kararında yer alan tanık ifadeleri ve açıklamalardan da söz konusu taşıtın engelli (dedeniz) adına tarafınızdan iktisap edilmesine karşın fiilen kendi yararınıza kullandığınız, dolayısıyla bu durumun taşıtın mülkiyetinin tespitine ilişkin söz konusu yargı kararı ile de sabit olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, muvazaaya dayanan bir ilişki çerçevesinde söz konusu taşıtı istisnadan yararlanarak dedeniz adına iktisap etmiş olmanız nedeniyle, ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV, buna bağlı KDV ile vergi ziyai cezası ve gecikme faizinin tarafınızdan aranması 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