

Oto kurtarma aracına dönüştürülen araç

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.01-135[15-2/b-2016/1]-163697
Tarih	09.11.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 96620903-135[15-2/b-2016/1]-163697

09.11.2016

Konu : Oto Kurtarma aracına dönüştürülen araç

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... model ve ...plakalı (tescil tarihi ...) tenteli kasa kamyonunuza saç kapaklı kayar kasa yaptırarak oto kurtarma aracına dönüştürdüğünüz, söz konusu dönüştürme işlemini kayıt ve tescil tarihinden itibaren 5 yıl sonra yaptırdığınız, ancak takvim yılı bazında 2015 yılı tamamlanmadığı için bu tadilat sonucunda ÖTV yükümlülüğünüzün bulunup bulunmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (2/1-b) maddesinde, ilk iktisabın; (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

- (2/1-d) maddesinde, motorlu araç ticareti yapanların, kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olduğu,

- (15/2-b) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu malların ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılandan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen mallar için geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte özel tüketim vergisi alınacağı

hükme bağlanmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bu kapsamda, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki kayıt ve tescile tabi bir taşıtın, Kanunun (15/2-b) maddesi uygulamasına ilişkin, diğer bir ifade ile kayıt ve tescilden sonra ancak ilk iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde bir başka taşıta dönüştürülmesinde ÖTV uygulamasına ilişkin açıklamalar mezkûr Genel Tebliğin (IV/Ğ/2) bölümünde yer almaktadır.

Buna göre, Özel Tüketim Vergisi Kanununun (15/2-b) maddesi gereğince yalnızca, (II) sayılı listedeki taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanların, kayıt ve tescilden sonra, taşıtların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıllık süre geçmeden, (II) sayılı listedeki;

- 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç),
- 87.03,
- 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç)

tarife pozisyonu sıralarında yer alan taşıtlara dönüştürülmesi halinde ilave ÖTV beyanı ve ödenmesi aranmakta olup, bu uygulama kapsamında yapılacak beyanda, tadilata tabi tutulan taşıtın ilk iktisabındaki matrah ve tadilat sonrası kayıt ve tescil tarihinde yeni taşıt için geçerli ÖTV oranı dikkate alınmaktadır.

Dolayısıyla, Kanunun (15/2-b) maddesi uygulamasında, ÖTV'ye tabi taşıtın, kayıt ve tescilden sonra ancak ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde, yukarıda belirtilen taşıtlara dönüştürülmesi kaydıyla ilave ÖTV yükümlülüğü söz konusu olmakta olup, bu kapsamda tadilat sonrası yeni taşıtın tescil tarihi itibarıyla daha yüksek oranda ÖTV'ye tabi olması halinde Kanunun (15/2-b) maddesi kapsamında ilave

ÖTV beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Kayıt ve tescilden sonra ancak ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde söz konusu dönüştürme işlemi yapılmakla birlikte, kayıt ve tescilin bu süreden sonra yapılması, ilave ÖTV beyanı ve ödenmesine engel teşkil etmemektedir.

Bunun yanı sıra, bahse konu uygulamada, tadilat sonrası taşıtın kayıt ve tescil tarihinde geçerli vergi oranının, tadilata tabi tutulan taşıtın ilk iktisabında geçerli olan vergi oranından düşük veya bu orana eşit olması halinde ilave ÖTV beyanı ve ödemesi aranmayacağı tabiidir.

Öte yandan, Kanunun (1/2) maddesinde, ÖTV kapsamına giren malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde (TGTC) tanımlanan eşyalar olduğu hüküm altına alınmış olup, söz konusu hüküm gereğince, özel tüketim vergisine tabi mallar Kanun eki listelerde, esas olarak, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan tarife pozisyonu, tarife alt pozisyonu veya gümrük tarife istatistik pozisyon numaraları ve tanımları itibariyle belirlenmiştir.

Bu kapsamda, "saç kapaklı kayar kasa oto kurtarma aracı", TGTC'nin 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırıldığından, Kanuna ekli (II) sayılı liste uygulamasında da listenin 87.04 tarife pozisyon sırası kapsamında vergilendirilmektedir.

Bu çerçevede, somut durumda, kayıt ve tescilden sonra yapılan/yaptırılan tadilat/ek imalat sonrası "saç kapaklı kayar kasa oto kurtarma aracı", Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.04 tarife pozisyon sırasının "- Diğerleri" kategorisi kapsamında vergilendirildiğinden ve Kanunun (15/2-b) maddesinde de bu kapsamda vergilendirilen taşıtlara dönüşüm işlemleri, söz konusu maddede düzenlenen uygulama dışında tutulduğundan, tadilata/ek imalata tabi tutulan taşıtın ilk iktisap tarihinden itibaren 5 yıl içinde söz konusu dönüştürme işleminin yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın, dönüştürme işlemi sonrası yeni araç için ilave ÖTV beyanı ve ödemesi söz konusu olmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(**) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026