

Çift kabin kamyonetin kasa kısmının kabinle kapatılarak tadil edilmesinin ÖTV farkı oluşturup oluşturmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-ÖTV15-1418
Tarih	23.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-ÖTV15-1418 23/05/2014

Konu : Çift kabin kamyonetin kasa kısmının kabinle kapatılarak tadil edilmesinin ÖTV farkı oluşturup oluşturmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 6/12/2011 tarihinde ilk iktisabı yapılan marka tipi (4x4) çift kabin açık kasa kamyonet üzerine 19/6/2013 tarihinde fiber kasa montajı yapıldığından bahisle, bu işleme ilişkin ek ÖTV beyanı ve ödemesi yapılmasının gerekip gerekmediği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunun (1/1-b) maddesi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuş olup; Kanunun (2/1) maddesinde "ilk iktisap" ifadesi, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de

kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak, "motorlu araç ticareti yapanlar" ifadesi ise (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanları imal, inşa veya ithal edenler, fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olarak tanımlanmıştır.

Mezkûr Kanunun (15/2-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi 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 ÖTV alınacağı hükme bağlanmış olup, bu düzenleme ile ilgili açıklamalara 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin (15.3.2.) bölümünde yapılmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunun (1/2) maddesinde, ÖTV kapsamına giren malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hüküm altına alınmış olup, bir malın Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon numarasının belirlenmesi konusunda tek yetkili kurum Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'dır. Öte yandan, yükümlülerin konuya ilişkin 10 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife) uyarınca Bağlayıcı Tarife Bilgisi veya 11 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife) uyarınca Tarife Bilgisi talepleri Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerince sonuçlandırılmaktadır.

Öte yandan;

- 27/7/2005 tarih ve 25888 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 8 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife Sınıflandırma Kararları)'nda; 1+1, 1+3, 1+4 veya 1+7 koltuklu, şoför ve öndeki yolcunun arkasındaki kısımda emniyet kemerleri veya emniyet kemeri montajı için tertibat, koltuk ve emniyet ekipmanı montajı için sabit tertibat, aracın iç kısmının her tarafında, araçların yolcu bölümlerinde yer alan konfor özellikleri ve iç döşemeleri (örneğin yer kaplamaları, havalandırma, iç aydınlatma, küllükler), iki yan panel boyunca arka camları bulunan (en arkada yük bölümünün sağ ve sol taraflarında cam bulunsun bulunmasın); şoför ve öndeki yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunmayan kapalı kasa motorlu taşıtların 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırıldığı,

- 6/2/2010 tarih ve 27485 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notları) eki Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notlarının 87.03 tarife pozisyonuna ilişkin "Binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil)" başlıklı bölümünde;

"bu pozisyonun hem insan hem de eşya taşıyabilen motorlu araçlar gibi 'çok amaçlı araçları' kapsadığı, bu tür araçların genellikle birden fazla koltuk sırasına sahip olduğu ve biri insan taşınmasına mahsus kapalı bir kabin ve eşya taşınmasına mahsus açık veya kapalı bir alan olmak üzere iki ayrı alandan meydana geldiği, bununla birlikte, bu tür araçların ikiden fazla aksı olması veya eşya taşımaya mahsus alandaki azami dahili taban uzunluğunun aracın dingiller arası mesafenin %50'sinden daha fazla olması halinde 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırıldığı,

belirtilmektedir.

Bunun yanı sıra, konuyla ilgili olarak görüşüne başvurulanan Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda da; "Bilindiği üzere, 6.2.2010 tarihli, 27485 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Gümrük Genel tebliğinin (Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notları) (Seri No:2) "Binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar"ın sınıflandığı 87.03 tarife pozisyonuna ilişkin bölümünde "hem insan hem eşya taşıyabilen çok amaçlı motorlu araçlar"a ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Söz konusu açıklamalar altında "Kamyonet" türü çok amaçlı motorlu taşıtlar için, "Bu tür araçlar genellikle birden fazla koltuk sırasına sahiptirler ve biri insan taşınmasına mahsus kapalı bir kabin ve eşya taşınmasına mahsus açık veya kapalı bir alan olmak üzere iki ayrı alandan meydana gelirler. Bununla birlikte, bu tür araçların ikiden fazla aksı olması veya eşya taşımaya mahsus alandaki azami dahili taban uzunluğunun aracın dingiller arası mesafenin %50'sinden daha fazla olması halinde 87.04 pozisyonunda sınıflandırılırlar." hükmü yer almaktadır. Bu mevzuat hükümleri çerçevesinde, yazınız konusu aracın kapalı kasa kamyonete dönüştürülmesi halinde GTİP'inin değişip değişmeyeceğinin belirlenmesi için öncelikle açık kasalı haline yönelik bir tarife tespiti yapılması gerekmekte, bununla birlikte yazınız eki dokümanlar içerisinde yukarıdaki uzunluk kriterinin tespitine yönelik bir bilgi yer almadığından aracın açık kasalı haline yönelik bir tarife tespiti yapılması mümkün bulunmamaktadır. Diğer taraftan, bahsi geçen uzunluk kriterinin uygulanması sonucu 87.03 tarife pozisyonunda yer alan açık kasa bir kamyonetin, kapalı kasa bir kamyonet haline getirilmesi sınıflandırmayı etkilememekte, bununla birlikte, 87.04 tarife pozisyonunda yer alan açık kasa bir kamyonetin kapalı kasa kamyonete dönüştürülmesinde tarife pozisyonunun değişmemesi için kapatılan bölümün yolcu taşınamayacak ve yolcuya yönelik konfor özellikleri (koltuk, emniyet kemeri, klima vb.) içermeyecek şekilde kapalı kasa kamyonet haline getirilmesi ve yapılan tadilat işlemi sonucu yukarıda belirtilen uzunluk kriterinin halen sağlanıyor olması gerekmektedir." görüşüne yer verilmiştir.

Buna göre, ilgide kayıtlı özelge talep formunuzda bahsi geçen aracın, kasa kısmına yapılan tadilat neticesinde 87.03 tarife pozisyonuna yönelik olarak yukarıda yer verilen özelliklerden birine veya birkaçına sahip olması halinde bu tarife pozisyonu, aksi halde 87.04 tarife pozisyonu kapsamında değerlendirilerek vergilendirilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, aracın 87.04 tarife pozisyonu kapsamında olması durumunda, söz konusu tadilat nedeniyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (15/2-b) maddesi kapsamında ek ÖTV beyanı ve ödemesi aranmayacaktır.

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 üzerine 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