

Veraset Yoluyla İntikal eden araçta özel tüketim vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66491453-013-9
Tarih	16.04.2013

T.C.

KIRŞEHİR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 66491453-013-9

16/04/2013

Konu : Veraset Yoluyla İntikal eden araçta özel tüketim vergisi

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile çalışma gücü kayıp oranı %90 olan sağlık kurulu raporuna istanaden anneniz ... adına ÖTV istisnasından faydalanılarak binek otomobili aldığınızı, ancak annenizin 2011 yılında vefat ettiği geriye mirasçı olarak ablanız ile kendinizin kaldığı, annenizden intikal eden tereke olarak söz konusu araç ile birlikte bahçe ve tarlanın kaldığı, ablanızın araçtan dolayı miras hakkını size devretmek istediğini sadece aracı sizin alacağınızı diğer bahçe ve tarlayı birlikte paylaşmanız halinde ÖTV istisnasının devam edip etmeyeceği, ÖTV istisnasından faydalanabilmeniz için araçla birlikte diğer gayrimenkullerinde değerleri oranında birbirinize feragat etmeniz gerekip gerekmediği, araca karşılık gayrimenkullerin tamamından mı feragat etmeniz gerektiği, diğer mirasçı lehine feragat belgesinin nereden almanız gerektiği hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep edilmiştir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5766 sayılı Kanun ile değişik 15/2-a maddesine göre, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçlardan kayıt ve tescile tabi olup, ilk iktisabında istisna uygulananların veraset yoluyla intikalleri hariç 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, Kanunun 7/2. maddesi çerçevesinde istisnadan yararlananlar tarafından, bu istisnadan yararlanılarak iktisap edilen kayıt ve tescile tabi araçların 5 yıldan fazla kullanılarak elden çıkarılması durumunda bu hükmün uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır. Konuyla ilgili olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (15.2.) bölümünde, Kanunun 7/2. maddesi çerçevesinde istisnadan yararlanılarak iktisap edilen araçların, veraset yoluyla ÖTV uygulanmaksızın varislere intikal etmesi ve murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varisler adına kayıt ve tescilli kalmak koşuluyla üçüncü kişilere satışında ÖTV uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Öte yandan 30/4/2010 tarihli ve 12 Sıra No.lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinin "Veraset Yoluyla Sadece İstisnadan Yararlanılan Aracın İntikal Etmesi" başlıklı 3/f bölümünde, muristen mirasçılara sadece bir aracın intikal etmiş olması, bundan başka mirasçılara intikal etmiş başka bir mal bulunmaması halinde, aracın miras hisselerinin tek bir mirasçıya devredilmesinin, devralan mirasçı açısından (kendi miras hissesine karşılık gelen kısmı hariç olmak üzere) "veraset yoluyla intikal" olarak değerlendirilmesinin mümkün olmadığı, bu işlemin, bir ivaz karşılığında yapılmasının satım, ivazsız olarak yapılmasının ise bağış olarak değerlendirilmesinin gerekmekte olduğu, bu şekilde satım veya bağış olarak gerçekleşen devir işleminde Kanunun 15/2-a maddesi kapsamında ÖTV uygulanmasının gerekeceği, ancak muristen mirasçılara intikal etmiş olan terekenin birden fazla mal veya haktan ibaret olması halinde, diğer mirasçıların lehine miras hakkından feragatini gösteren belgenin ibrazı şartıyla istisnadan yararlanılmış olan aracın lehine feragat edilen mirasçıya intikalinin, "veraset yoluyla intikal" olarak değerlendirilmesinin mümkün olduğu, bu durumda istisnadan yararlanılan aracın bu şekilde varise intikali ve murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varis adına kayıt ve tescilli kaldıktan sonra satışında da ÖTV uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtildiği gibi, muristen mirasçılara intikal etmiş olan terekenin birden fazla mal veya haktan ibaret olması halinde intikalin murisin mirasçısı olduğunu gösterir veraset ilamı ile diğer mirasçıların lehine araçla ilgili miras haklarından feragatini gösteren feragat belgesinin ibrazı şartıyla, istisnadan yararlanılmış olan aracın lehine feragat edilen mirasçıya intikalinin "veraset yoluyla intikal" olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmakta olup, bu durumda ÖTV uygulanmayacaktır. Ancak söz konusu aracın dışında mirasçılara intikal etmiş mal veya haklarla ilgili olarak düzenlenmiş olan feragat belgesinin de ibrazı şartı ÖTV uygulamasında aranılmamaktadır.

Ayrıca, murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varis adına kayıt ve tescilli kaldıktan sonra satışında da ÖTV uygulanmayacaktır.

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