

ÖTV İstisnasından yararlanılarak iktisap edilen aracın veraset yoluyla intikalinde ÖTV ödenip ödenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-155[62.01.14]-21
Tarih	05.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-155[62.01.14]-21

05/03/2013

Konu : ÖTV İstisnasından yararlanılarak iktisap edilen aracın veraset yoluyla intikalinde ÖTV ödenip ödenmeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile babanızın 11/7/2012 tarihinde vefat ettiği, babanızdan 7/2/2012 tarihinde ÖTV istisnasından faydalanarak aldığı ... plakalı aracın intikal ettiği, ayrıca babanızdan önce vefat eden dedenize ait olup, tapu kaydı dedenize ait olan bir gayrimenkulün de bulunduğu belirtilerek, üç mirasçısı bulunan babanızın diğer iki mirasçısının araç üzerindeki haklarından sizin lehinize feragat etmeleri halinde, diğer iki mirasçının hisselerine isabet eden özel tüketim vergisi tutarlarının ödenip ödenmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2) maddesiyle, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi mallardan;

a) 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, sakatlık derecesi % 90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,

b) 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, bizzat kullanma amacıyla sakatlığına uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,

c) 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, bu bendin (a) ve (b) alt bentlerinde belirtilen malûl ve engelliler tarafından ilk iktisabından sonra deprem, heyelan, sel, yangın veya kaza sonucu kullanılamaz hale gelmesi nedeniyle hurdaya çıkarılmasında, bu G.T.İ.P. numaralarında yer alan malları hurdaya çıkaran malûl ve engelliler tarafından,

beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı ÖTV'den istisna edilmiştir.

Aynı Kanunun 15 inci maddesinin 2/a numaralı bendinde ise, Kanuna ekli (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 yapılandıran, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı, ancak Kanunun 7 nci maddesinin (2) numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlananlar tarafından bu istisnadan yararlanılarak iktisap edilen kayıt ve tescile tabi malların 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarılması durumunda bu hükmün uygulanmayacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, konuya ilişkin olarak 30/4/2010 tarihli ve ÖTV-2/2010-3 sayılı 12 Sıra No.lu ÖTV Sirkülerinde, Kanunun 7/2 nci maddesi kapsamında istisnadan yararlanarak araç iktisap etmiş olan kişinin ölümü üzerine;

- 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 bulunmadığı, bu işlemin, bir ivaz karşılığında yapılmasının satım, ivazsız olarak yapılmasının ise bağış olarak değerlendirilmesi gerektiği, bu şekilde satım veya bağış olarak gerçekleşen devir işleminde Kanunun 15 inci maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendi kapsamında ÖTV uygulanmasının gerekeceği,

- 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 bulunduğu, 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.

Diğer taraftan Türk Medeni Kanununa göre, bir kimsenin ölümü ile terekesi onun mirasçısına geçmektedir. Mirasın intikalinde, miras bırakanın bütün haklarının ve borçlarının mirasçıya geçmesi söz konusu olup, tereke bir bütün (kül) halinde intikal etmektedir. Külli halefiyet denilen bu durumda miras, bırakanın ölümü ile herhangi bir hukuki işlem yapmaya gerek kalmadan birinci zümreye (murisin altsoylarının oluşturduğu hısımlar topluluğuna), birinci zümrede hiçbir mirasçının bulunmaması halinde ikinci zümreye (murisin ana-babası ile ana-babanın alt soylarının oluşturduğu topluluğa) intikal eder.

Dolayısıyla, halen ... 'in (babanızın) ölen babası ... (dedeniz) üzerinde tapuda kayıtlı görülen gayrimenkule ilişkin miras hissesi ... 'in (dedenizin) ölümü ile herhangi bir hukuki işlem yapmaya gerek olmaksızın birinci zümrede yer alan oğlu ... 'in (babanızın) terekesine dahil olmaktadır.

Buna göre, babanız tarafından Kanunun 7/2 nci maddesi kapsamında ÖTV istisnasından faydalanarak satın alınan ve terekesi içinde yer alan aracın, babanızın diğer iki mirasçısının araç üzerindeki haklarından sizin lehinize feragat etmeleri suretiyle, adınıza tescil edilmesi halinde, diğer iki mirasçının hisselerine ilişkin olarak ÖTV beyanı ve ödemesi söz konusu olmayacaktır. Ancak söz konusu intikalin, murisin mirasçısı olduğunuzu gösterir veraset ilamı ile diğer mirasçıların lehinize miras hakkından feragatini gösterir belgenin ilgili kuruluşlara ibrazı şartıyla Kanunun 15/2 maddesinde yer alan "veraset yoluyla intikal" kapsamında değerlendirilebileceği tabiidir.

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.