

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

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.63.15.01-4760-1
Tarih	03.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : B.07.1.GİB.4.63.15.01-4760-1

03/01/2012

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

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, kızınız adına ilk iktisabında ÖTV istisnası uygulanan plakalı aracın, kızınızın 6.11.2010 tarihinde vefat etmesi nedeniyle kanuni mirasçılarına intikal ettiği belirtilerek, söz konusu aracın kanuni mirasçılar adına kayıt ve tescil edilmesi durumunda özel tüketim vergisi ödenip ödenmeyeceği konusunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15/2 nci maddesinin (a) bendinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tâbi mallardan, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulananların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapıldandan, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı hükme bağlanmıştır. Ancak Kanunun 7/2 nci maddesindeki istisnadan yararlananlar

tarafından bu istisnadan yararlanılarak iktisap edilen kayıt ve tescile tabi malların 5 yıldan fazla kullanılarak elden çıkarılmaları durumunda bu hüküm uygulanmayacaktır.

Konuyla ilgili olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (15.2.) bölümünde, Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaralı bendi 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 12 Sıra No.lu ÖTV Sirkülerinin "Veraset Yoluyla Sadece İstisnadan Yararlanılan Aracın İntikal Etmesi" alt başlıklı (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 bulunmadığı, bu işlemin, bir ivaz karşılığında yapılmasının satım, ivazsız olarak yapılmasının ise bağış olarak değerlendirileceği belirtilmiştir. Bu şekilde satım veya bağış olarak gerçekleşen devir işleminde Kanunun 15 inci maddesinin 2 nci fıkrasının (a) bendi kapsamında ÖTV uygulanması gerekecektir.

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 değerlendirilmesi ve ÖTV uygulanmaması mümkün bulunmaktadır.

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 uygulanmayacaktır.

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, kızınız adına düzenlenen 5.11.2010 tarih ve 082884 No.lu fatura ile ÖTV istisnası uygulanarak ilk iktisabı yapılan aracın, kızınızın 6.11.2010 tarihinde vefat etmesi sonucu veraset yoluyla varislere intikalinde, yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde ÖTV uygulanmaması gerekmektedir.

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