

ÖTV Kanunu Geçici 7 inci Maddesi İstisna Uygulaması Kapsamında Ticari Taksinin Yenilenmesi Sonucu Yenilemeye Konu Taşıtın Hususiye Çevrilmesi Halinde Söz Konusu İstisnadan Yararlanıp Yararlanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	26696128-135[7-2019/1]-E.27473
Tarih	17.06.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : 26696128-135[7-2019/1]-E.27473

17.06.2019

Konu : ÖTV Kanunu Geçici 7 inci Maddesi İstisna Uygulaması Kapsamında Ticari Taksinin Yenilenmesi Sonucu Yenilemeye Konu Taşıtın Hususiye Çevrilmesi Halinde Söz Konusu İstisnadan Yararlanıp Yararlanılamayacağı hk.

İlgi : 22/01/2019 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... ticari plakalı taşıtınızı, hususiye çevirmek suretiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen

istisna kapsamında 25/9/2017 tarihinde yenilediğiniz belirtilerek, aynı tarihte hususiye çevirip şahsi kullanımınıza tahsis ettiğiniz yenilemeye konu aracınızın, bir başkasına devredilmemesi halinde, anılan maddede yer alan, yenilemeye konu taşıtın iki tam yıl içerisinde işletme kayıtlarından çıkarılması şartını sağlayıp sağlamadığınız hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.02 ve 87.03 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan şehiriçi taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüs taşımacılığı faaliyeti (araç kiralama, özel yolcu transferi ve benzeri hizmet ifası faaliyetleri hariç) ile 8701.20 ve 87.04 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan ticari yük taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatta öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra eden gerçek ve tüzel kişiler tarafından, söz konusu faaliyetler kapsamında kullanılan taşıtların yenilenmesi amacıyla, aynı tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtların (87.03 tarife pozisyon sırası kapsamındaki; yarış arabaları, arazi taşıtları, ATV olarak adlandırılan üç veya dört tekerlekli taşıtlar, motorlu karavanlar ile motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçen binek otomobilleri hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 30/6/2019 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilk iktisabı ÖTV'den müstesna tutulmuştur.

Anılan maddenin üçüncü fıkrasında; yenilemeye konu edilen taşıtın, istisnadan yararlanılan tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme kayıtlarından çıkarılmasının şart olduğu, bu şartın ihlali hâlinde ise yeni alınan taşıta ilişkin zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin, alıcıdan vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edileceği, hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI/E) bölümünde yer verilmiş olup, "1.3.Yenilemeye Konu Edilen Taşıtın Devri" başlıklı bölümünde; istisna uygulamasından yararlanılmak suretiyle yenilenen taşıtın, yeni taşıtın iktisap tarihinden itibaren iki tam yıl içinde satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme kayıtlarından çıkarılmasının şart olduğu, söz konusu taşıtla ilgili olarak, üçüncü kişilere yapılan satış veya devir işlemlerine ilişkin noter devir belgelerinin birer örneğinin, aynı süre içinde, yeni taşıtın ilk iktisapla ilgili işlemlerini gerçekleştiren vergi dairesine ibraz edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu devir veya işletme kayıtlarından çıkarmaya ilişkin işlemlerin iki yıllık süre içinde gerçekleştirilmemesi veya buna dair tevsik edici belgelerin bu süre içinde ilgili vergi dairesine ibraz edilmemesi halinde, yeni alınan taşıta ilişkin zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler (ÖTV ve ÖTV'den kaynaklanan KDV), alıcıdan (istisnadan faydalananandan) vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilmektedir.

Öte yandan, istisnadan yararlanan tarafından, istisna kapsamındaki taşıtların ilk iktisabından önce düzenlenerek ÖTV mükellefine verilen, örneği anılan Tebliğ ekinde (Ek:10) yer alan "Ticari Taşıtların Yenilenmesinde Verilecek Taahhütname" nin 3 üncü maddesinde, "*Yenilediğim taşıtımı, istisnadan yararlandığım tarihten itibaren iki tam yıl içinde satış, devir veya **adıma hususi olarak kayıt ve tescil ettireceğimi** ve bu işlemlere ilişkin tevsik edici belgeleri aynı süre içinde dairenize ibraz edeceğimi kabul ve taahhüt ederim.*" ibaresi yer almaktadır.

Buna göre, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince, yenilemeye konu taşıtın, istisnadan yararlanılan tarihten itibaren iki tam yıl içerisinde, esas olarak işletme kayıtlarından çıkarılması şart olup, adınıza "hususi" olarak kayıt ve tescil edilmesi hali de bu kapsamda değerlendirilmektedir. Diğer taraftan, yenilemeye konu taşıtın kullanım amacının hususiye çevrildiğine dair tevsik edici belgelerin aynı süre içinde, yeni taşıtın ilk iktisapla ilgili işlemlerini gerçekleştiren vergi dairesine ibraz edilmesi şarttır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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