

Ferdi İşletmenin Nev'i Deęiřtirmek Suretiyle Limited şirkete Dönüřtürölmesinde ÖTV Geçici 7 nci Madde Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	55054586-010-45833
Tarih	14.06.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIęI

Zonguldak Vergi Dairesi Başkanlığı

Kdv-Ötv Müdürlüęü

Sayı : 55054586-010-E.45833

14.06.2019

Konu : Ferdi İşletmenin Nev'i Deęiřtirmek Suretiyle Limited şirkete Dönüřtürölmesinde
ÖTV Geçici 7 nci Madde Uygulaması

İlgi : 15/03/2018 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden;

- ... Vergi Dairesi Müdürlüęünün ... vergi numaralı mükellefi ... şahıs işletmesinin 4/10/2006 tarihinde ticari faaliyetine başladığı, 24/11/2016 tarihinde ise 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile Türk Ticaret Kanununun 194 üncü maddeleri uyarınca tüm aktif ve pasifleriyle ... vergi numaralı mükellefi ... Sanayi ve Ticaret Limited şirketine dönüştüğü,

- Bu kapsamda, ... şahıs işletmesinin aktifinde bulunan tüm taşıtların (tır, çekici, dorse vb.) kül halinde ... Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine devredildiği

belirtilerek, ... şahıs işletmesi adına kayıtlı iken, 6745 sayılı Kanunun yürürlük tarihinden sonra ... Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine devrolup tescil edilen söz konusu taşıtlarla ilgili olarak, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasında, taşıtların ... tarafından iktisap edildiği tarihin mi yoksa ... Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine devir tarihinin mi geçerli olacağı; dolayısıyla söz konusu istisna uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

6745 sayılı Kanunun 54 üncü maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci maddeyle, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.02 ve 87.03 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlarla yapılan şehir içi 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; yarı 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 ikinci fıkrasında, bu düzenlemeden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (7/9/2016) itibarıyla maliki olunan, trafik tescil kuruluşlarınca ticari yolcu veya yük taşımacılığında kullanılmak üzere kayıt ve tescil edilmiş her bir taşıt bakımından aynı cins bir taşıtın ilk iktisabında yararlanılacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI/E) bölümünde yer verilmiştir.

Mezkûr Tebliğin anılan bölümünde belirtildiği üzere, söz konusu istisna uygulamasından, esas itibarıyla, taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyeti ile yarı römorklar için çekici, kamyon ve kamyonetle ticari yük taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatında öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenler yararlanabilmektedir.

Bunun yanı sıra, düzenleme kapsamındaki taşıtların, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibariyle trafik tescil kuruluşlarınca istisnadan yararlanmak isteyen adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş olması şart olup, bu tarihten sonra Emniyet Genel Müdürlüğünce kayıt ve tescil edilen taşıtlar ile taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak yetkilendirme belgelerine kaydedilen taşıtlar için istisna uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Buna göre, 7/9/2016 tarihi itibariyle ... şahıs işletmesi adına kayıt ve tescilli iken; 24/11/2016 tarihinde kurularak ayrı bir tüzel kişiliği haiz olan ... Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine daha sonraki bir tarihte aynı sermaye olarak devredilen söz konusu taşıtlar için 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinden yararlanılması mümkün değildir.

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