

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun Geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85550353-135[2018/9]-15149
Tarih	10.06.2019

T.C.

RİZE VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 85550353-135[2018/9]-E.15149

10.06.2019

Konu : 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun Geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulaması hk.

İlgi : 26/11/2018 tarihli ve 64731 kayıt no.lu özelge talep başvurunuz

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Çayeli Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefiyken ticari taksi plakanızı askıya almak suretiyle 18/1/2017 tarihinde vergi mükellefiyetiniz ile meslek odaları kaydınızı kapattığınız, ancak aracınızı yenilemek amacınız olduğundan ticari plakanızı askıya aldığınız, vergi dairesi ve meslek odası kayıtlarınızı sigorta primi ve meslek odası aidatı ödememek için kapattığınız, ayrıca trafikten çektiğiniz aracınızın da satışını yapmadığınız belirtilerek, söz konusu aracın yenilenmesi amacıyla Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda

Defterdarlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

6745 sayılı Kanunun 54 üncü maddesiyle 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 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 dahil) ilk iktisabı ÖTV'den müstesna tutulmuştur.

Mezkûr 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 yararlanılabileceği hükme bağlanmıştır.

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

Mezkur Tebliğin söz konusu bölümünün;

- (1.1.1.) alt bölümünde; istisna uygulamasından, esas itibarıyla, taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehiriçi 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 edenlerin yararlanabileceği, söz konusu düzenlemenin yürürlüğe girdiği gün ve sonrasında mükellefiyet tesis ettirenlerin, faaliyet konularına bakılmaksızın bu düzenlemeden yararlanamayacağı,

- (1.1.3) alt bölümünde; istisna uygulamasından yararlanmak isteyenlerin, maliki oldukları taşıtlarla fiilen yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetiyle iştigal ettiklerini, bu bölümde yapılan açıklamalar çerçevesinde tevsik etmelerinin şart olduğu

belirtilmiştir.

Ayrıca, tahditli plakası malikin uhdesinde kalmak koşuluyla, 7/9/2016 tarihinden sonra (bu tarih dahil) ticari plakası askıya alınmış olup yenilenmek amacıyla üçüncü kişilere satışı yapılan taşıtlar ile kullanım amacı hususiye çevrilmek suretiyle malikin tasarrufunda bulunmaya devam eden taşıtlar için de istisna uygulamasından yararlanılması mümkündür.

Dolayısıyla, söz konusu istisnadan, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde belirlenen faaliyetlerde kullanılan taşıtların yenilenmesi amacıyla mezkur Tebliğin (VI/E) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde yararlanılması mümkündür.

Öte yandan, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla taksi ile yolcu taşımacılığı faaliyetinizden dolayı gelir vergisi mükellefiyetiniz ve ilgili oda kaydınızın bulunduğu ve bu faaliyeti maliki olduğunuz ticari taşıtla icra ettiğiniz anlaşılmış olmakla birlikte, ticari plakanızı askıya almak suretiyle 18/1/2017 tarihinde vergi mükellefiyet kaydınızın ve oda kaydınızın kapatıldığı anlaşılmıştır.

Buna göre, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesi kapsamında yürütülmesi öngörülen şehir içi yolcu taşımacılığı ile ilgili ticari faaliyetinizi, vergi mükellefiyet kaydınızı ve oda kaydınızı kapattırmak suretiyle sonlandırmış olmanız ve özelge başvuru tarihi itibarıyla 22 aydır da bu durumun devam ediyor olması nedeniyle, söz konusu taşıtın yenilenmesi amacıyla mezkur istisna düzenlemesinden yararlanmanız 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