

Ticari Taşıtların Yenilenmesinde ÖTV Geçici 7 nci Madde Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97726449-135[3200309515]-27563
Tarih	14.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 97726449-135[3200309515]-E.27563

14.03.2019

Konu : Ticari Taşıtların Yenilenmesinde Geçici 7 nci Madde Uygulaması
hakkında

İlgi : 28/11/2017 tarih ve 107252 gelen evrak sayılı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

- ... plakalı kamyonun, ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Tic .Ltd. Şti.'nin aktifine 16/1/2014 tarihinde kaydedildiği,

- Söz konusu aracın, kısmi bölünme ile 17/4/2017 tarihinde kurulan ... vergi kimlik numaralı ... San. Tic. Ltd. Şti. unvanlı Şirketiniz adına 24/4/2017 tarihinde yeniden tescil ettirildiği,
 - Kısmi bölünme öncesinde ... Tic. Ltd. Şti.'nin unvanının ise ... San. Tic. Ltd. Şti. olarak değiştirildiği ve bu şirketin faaliyetlerinin anılan unvan ile devam ettirildiği,
 - Yapılan bu işlemler sonrasında ticari araç ruhsatında ve K1 belgenizde kısmi bölünme sebebiyle söz konusu aracı edinme tarihinizin 2017 yılı olarak güncellendiği,
 - Bahse konu aracın ... Tic. Ltd. Şti.'nin aktifine ilk kayıt tarihinin 16/1/2014 olması sebebiyle, söz konusu aracın yenilenmesi amacıyla 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği
- anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesiyle, 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 ikinci fıkrasında, bu düzenlemeden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih 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 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 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 ... İnş. Taah. San. Tic. Ltd. Şti. adına kayıt ve tescilli iken 24/4/2017 tarihinde ayrı bir tüzel kişilik olarak kurulan şirketiniz adına kayıt ve tescil ettirilen söz konusu taşıtın yenilenmesinde, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan 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