

%50'şer hissesine sahip olunan ticari taksinin ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlandıktan sonra hissenin tamamının bir ortağa devredilmesi halinde ÖTV ödenip ödenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-135[Geçici 7-2017/85-İ]-20322
Tarih	15.01.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Kanunları Kdv Ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-135[Geçici 7-2017/17-İ]-20322

15.01.2019

Konu : %50'şer hissesine sahip olunan ticari taksinin ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlandıktan sonra hissenin tamamının bir ortağa devredilmesi halinde ÖTV ödenip ödenmeyeceği hakkında

İlgi : 03/10/2017 tarih ve 1117307 evrak kayıt numaralı özelge talebiniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ağabeyinizle %50'şer hissesine sahip olduğunuz ticari taksi ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunduğunuz, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulaması kapsamında ÖTV'siz olarak ticari taksinizi yenilediğiniz ve yenileme işleminden sonra hissenizin tamamını ağabeyinize devretmek

istediğiniz belirtilerek, söz konusu devir işleminden dolayı ÖTV ödenip ödenmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 şehirçi 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 yükümlölükleri 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 cm³ü 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 dördündü fıkrasında, bu madde hükmüne göre iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden, veraset yoluyla intikaller hariç, devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapılandı, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlanandan, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari taşımacılık faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisinin alınacağı hükme bağlanmıştır.

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

Mezkûr Tebliđin (VI/E/1.4) bölümünde, istisna uygulaması kapsamında iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden;

- Veraset yoluyla intikal hariç, satış veya devrinde, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir (kayıt ve tescil) tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV'nin, adına kayıt ve tescil işlemi yapılandı,
- Şehirçi ticari yolcu taşımacılığı veya ticari yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi halinde ise taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, faaliyetten çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV' nin, istisnadan yararlanandan alınacağı,

belirtlmıştır.

Buna göre, söz konusu istisnadan yararlanarak iktisap ettiğiniz taşıtın sahip olduğunuz %50 hissesinin tamamını diğer ortağınız olan ağabeyinize devretmek istemeniz halinde, taşıtın tüm hisselerinin ağabeyinizin mülkiyetine geçecek, dolayısıyla faaliyetinizin sona erecek olması nedeniyle, söz konusu

devir işlemi tarafınız açısından "ticari taksi işletmeciliği faaliyetinden çekilme" olarak değerlendirilerek, söz konusu taşıtın ilk iktisabındaki matrah, faaliyetten çekilme tarihindeki oran dikkate alınmak suretiyle hesaplanan ÖTV'nin, hissenize düşen kısmının tarafınızca beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

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