

ÖTV Kanununun geçici 7. maddesi kapsamında yenilenen ticari araç üzerinde hisse değişikliğine gidilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-135-24657
Tarih	09.01.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-24657 09.01.2019

Konu : ÖTV Kanununun geçici 7. maddesi kapsamında yenilenen ticari araç üzerinde hisse değişikliğine gidilmesi.

İlgi : 11/12/2017 tarihli ve 2147860 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 3/4 hissesi adınıza, 1/4 hissesi ... adına kayıtlı olan ... şase numaralı (16+1) oturma kapasiteli ... marka aracın 14/10/2017 tarihinde 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi kapsamında yenilenerek ... şase numaralı (11+1) oturma kapasiteli ... marka aracın iktisap edildiği, bahse konu istisna uygulamasından yararlanılmasını müteakip araç üzerinde hisse değişikliğine gidilerek 2/3 hissesinin adınıza, 1/3 hissesinin ... adına yaptırılması halinde, yapılan bu işlemin bahse konu istisna uygulamasının ihlali anlamına gelip gelmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesine göre, 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; 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 müstesnadır.

Anılan maddenin dördüncü fıkrasında, bu madde hükmüne göre iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden, veraset yoluyla intikaller hariç, devri hâlinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) hâlinde ise bu madde hükmünden yararlandıran, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari taşımacılık faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi alınacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin usul ve esasların yer aldığı Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "İstisna Kapsamında İktisap Edilen Taşıtın Devri" başlıklı (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 yapıldan,
- Şehir içi 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 yararlandıran alınacağı

açıklanmıştır.

Buna göre, minibüs ve dolmuş ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden mükellefler tarafından Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında ÖTV ödenmeksizin iktisap edilen taşıtların, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden devri halinde, ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV'nin alıcıdan aranması gerekmektedir.

Öte yandan, söz konusu istisnadan yararlanılarak ilk iktisap edilen ticari taşıtın ortakları arasında yapılan hisse devrinin, istisnadan yararlanamayanlara satış veya devir olarak nitelendirilmesi söz konusu

olmayıp, ortağınız ile aranızda yapacağınız hisse oranı değişikliğinden dolayı ÖTV yönünden herhangi bir yükümlölüğünüz bulunmamaktadır.

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