

K1 belgesine haiz, özel amaçlı kurtarıcının yenilenmesi amacıyla taşıt iktisabında, ÖTV istisnasından yararlanılıp yararlanılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-135[52.01.40]-164088
Tarih	31.12.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-135[52.01.40]-164088

31.12.2018

Konu : K1 belgesine haiz, özel amaçlı kurtarıcının yenilenmesi amacıyla taşıt iktisabında, ÖTV istisnasından yararlanılıp yararlanılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, "Karayolu taşımacılığı ile ilgili özel ve ticari araçlar için çekme ve yol yardımı faaliyetleri" dolayısıyla vergi mükellefiyetinizin bulunduğu, K1 belgesini haiz olduğunuz ve bu belgenin eki taşıt kartında da yer alan, 9/9/2015 tarihinden itibaren adınıza ticari olarak tescilli "Özel amaçlı taşıt (kurtarıcı)"nın yenilenmesi amacıyla Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 vergiden müstesnadır.

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

Bu kapsamda, 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 mevzuatta öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenler, Özel Tüketim Vergisi (II) sayılı listenin 87.02 ve 87.03 ile 8701.20 ve 87.04 tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtlardan, münhasıran söz konusu faaliyetlerin yürütülmesinde kullanılan/işletilen taşıtların yenilenmesi amacıyla, aynı tarife pozisyon sıraları kapsamındaki taşıtların ilk iktisabında yararlanabilmektedir.

Öte yandan, maliki oldukları yarı römork için çekici, kamyon veya kamyonetlerle, ticari yük veya eşya taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden gerçek ve tüzel kişilerin, Karayolu Taşıma Kanunu ile Karayolu Taşıma Yönetmeliğinin ilgili maddeleri uyarınca Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından yaptıkları faaliyete uygun olarak düzenlenmiş yetki belgesini haiz olması şarttır. Ayrıca, söz konusu yetki belgelerini haiz olursa dahi, ticari olarak yük ve eşya taşımacılığında kullanılmayan taşıtlar dolayısıyla istisnadan yararlanılamayacağı gibi ticari maksatla taşımacılık faaliyetinde bulunmayıp, sadece esas iştigal konusuyla ilgili olarak yükünü taşıyanların bu faaliyette kullandıkları taşıtlar için istisnadan yararlanmaları mümkün değildir.

Diğer taraftan, özel amaçlı motorlu taşıtlar (örneğin kurtarıcılar, vinçli taşıtlar, beton karıştırıcı ile mücehhez taşıtlar, yol süpürmeye mahsus arabalar, püskürtme yapan arabalar, seyyar atölyeler, seyyar radyoloji üniteleri) ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede 87.05 tarife pozisyonunda yer almakta olup, bu tarife pozisyonundaki taşıtlar söz konusu istisnadan yararlanabilecek taşıtlar arasında bulunmamaktadır.

Buna göre, K1 Yetki Belgesini haiz olsanız dahi, "Karayolu taşımacılığı ile ilgili özel ve ticari araçlar için çekme ve yol yardımı faaliyetleri" dolayısıyla maliki olduğunuz adınıza kayıtlı 87.05 tarife pozisyonunda

yer alan "özel amaçlı kurtarıcı"nın yenilenmesi amacıyla Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulanmasından 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