

Varislerden yalnızca birinin oda kaydının ve mükellefiyetinin bulunması halinde geçici 7 kapsamında ÖTV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-135[KDV4/I/Geç.7-2017/1]-420185
Tarih	30.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-135[KDV4/I/Geç.7-2017/1]-420185 30.10.2018

Konu : Varislerden yalnızca birinin oda kaydının ve mükellefiyetinin bulunması halinde geçici 7 kapsamında ÖTV istisnası

İlgide kayıtlı özel talep formu ve eklerinin incelenmesinden, eşinizden veraset yoluyla intikal eden ticari taşıtın çocuklarınızla müştereken adınıza 10/11/2009 tarihinde kayıt ve tescil edildiği ancak, çocuklarınızın ticari taşımacılık faaliyetiyle ilgisi bulunmaması ve faaliyetin tarafınızdan yürütülüyor olması nedeniyle 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla varislerden yalnız tarafınıza ait ilgili oda kaydının ve vergi mükellefiyetinin bulunduğu belirtilerek söz konusu taşıtın yenilenmesi amacıyla Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

6745 sayılı Kanunun 54 üncü maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci maddeye göre, Kanuna 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 dahil) ilk iktisabı vergiden müstesnadır.

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 yararlanılabileceği 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.

Öte yandan, 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanununun 68 inci maddesinde, bu Kanun kapsamındaki esnaf ve sanatkarların, yanlarında çalışanlar hariç, çalışmaya başladıkları tarihten itibaren durumlarını otuz gün içinde bağlı bulundukları sicile tescil ve Sicil Gazetesinde ilan ettirmekle yükümlü oldukları, bu yükümlülüğü yerine getirmediği tespit edilenlerin birlik tarafından ruhsat vermekle yetkili ilgili kurum ve kuruluşlara bildirileceği, ilgili kurum ve kuruluşların, sicil kaydı yapılmaya kadar bunların faaliyetlerini durduracağı, esnaf ve sanatkarların meslekî faaliyette bulunabilmeleri ve ilgili odaya kaydedilmeleri için sicile kayıtlarının şart olduğu ve sicile her bir meslek için ayrı kayıt yapılmasının gerekli olduğu belirtilmiştir.

Buna göre, söz konusu istisna uygulamasından ancak 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla taksi ile şehiriçi yolcu taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatında öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki oldukları taşıtlar vasıtasıyla icra edenler yararlanabileceğinden, söz konusu yükümlülüklerin bu tarihten sonra yerine getirilmesi halinde istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Bununla birlikte, eşinizden veraset yoluyla intikal eden ve 10/11/2009 tarihinde diğer varisler olan çocuklarınızla birlikte adınıza kayıt ve tescil edilen, ancak çocuklarınızın ticari taşımacılık faaliyetiyle

iştibal etmemeleri nedeniyle sadece tarafınızın vergi mükellefiyeti ve oda sicil kaydı açtırarak varis olarak işlettiği söz konusu taşıtın yenilenmesi amacıyla, mezkûr Genel Tebliđde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanmanız mümkündür.

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