

Geçici 7 inci madde kapsamında ÖTV istisnası uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-135[KDV4/I/Geç.7-2017/6]-388816
Tarih	03.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Gelir Kanunları, KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-135[KDV4/I/Geç.7-2017/6]-388816 03.10.2018

Konu : Geçici 7 inci madde kapsamında ÖTV istisnası uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; ... plakalı ticari taksi ile şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunduğunuz, söz konusu taşıtın %1 oranındaki hissesini devretmek isterken sehven %99 oranında hissesini 11/11/2016 tarihinde oğlunuz ... 'e devrettiğiniz belirtilerek, mevcut durumda %1 oranında hissesine malik olduğunuz söz konusu taşıt için 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen ticari taşıtların yenilenmesinde ÖTV istisnası uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 54 üncü maddesiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci maddeyle, 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 dahil) 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 yararlanılabileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 2) ile değişik 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 mevzuatında öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenler yararlanabilmektedir.

Öte yandan, düzenleme kapsamındaki taşıtların, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla trafik tescil kuruluşlarınca istisnadan yararlanmak isteyen adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş olması gerekmekte 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.

Bununla birlikte, söz konusu istisna uygulamasından yararlanmak suretiyle yenilenmek istenen taşıtın, 7/9/2016 tarihinden sonra (bu tarih dâhil), ancak yeni taşıtın ilk iktisap aşamasından önce satış, devir veya sair surette elden çıkarılmış olması durumunda, bu taşıtlar için anılan Tebliğin (VI/E) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesi kapsamında istisna uygulanması mümkün olup, söz konusu uygulamada, mezkur madde kapsamındaki taşıtlarla yenilenmek amacıyla elden çıkarılan taşıtların, istisnadan yararlanmak isteyen adına kayıtlı araç tescil belgesinin (ruhsat) ibrazı

yerine, söz konusu (eski) taşıtın devrine ilişkin noter devir belgesinin bir örneğinin, anılan Tebliğde belirtilen diğer belgelerle birlikte motorlu araç ticareti yapanlara ibrazı halinde işlem tesis edilmesi mümkündür. Ancak, bu şekilde işlem yapılması için söz konusu taşıta ait ticari plakanın devredilmemesi gerektiği tabiidir.

Özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 11/11/2016 tarihinde adınıza kayıtlı ... plakalı ticari taşıtın %99 hissesini plakası ile birlikte oğlunuz ...'e devretmiş olduğunuz ve söz konusu ticari taşıtın %1 hissesinin adınıza kayıtlı olduğu anlaşılmıştır. Bu nedenle, söz konusu taşıtın adınıza kayıt ve tescil edilmiş %1 hissesi oranında Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, oğlunuz ...'in 7/9/2016 tarihi itibarıyla adına kayıt ve tescil edilmiş ticari taşıt bulunmaması ve mükellefiyet tesisi ile oda kayıt işlemlerinin 07/09/2016 tarihinden sonra yapılmış olması nedeni ile, bahse konu ticari taşıtın adına kayıt ve tescil edilmiş %99 oranındaki hissesi için istisnadan yararlanılması 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