

(N2) sınıfı panelvan tipi taşıtların satışı yapıldıktan sonra tadilat ve ek imalat yaptırılarak (M2) sınıfında yolcu taşınabilir minibüse dönüştürülmesinde geçici 7nci md.uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-135[KDV4-İ-Geçici 7-2016/1]-231229
Tarih	18.06.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-135[KDV4-İ-Geçici 7-2016/1]-231229 18.06.2018

Konu : (N2) sınıfı panelvan tipi taşıtların satışı yapıldıktan sonra tadilat ve ek imalat yaptırılarak (M2) sınıfında yolcu taşınabilir minibüse dönüştürülmesinde geçici 7nci md.uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, servis ve minibüs ile yolcu taşıma işi yapan müşterilerinize 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan (N2) sınıfı panelvan tipi taşıtların % 4 oranında ÖTV uygulanarak satışının yapıldığı, müşterileriniz tarafından söz konusu taşıtların ilk iktisabından sonra tadilat ve ek imalat

yaptırılarak (M2) sınıfında yolcu taşınabilir minibüse dönüştürüldüğü ve bu işlem nedeniyle ek ÖTV beyanında bulunmak suretiyle kayıt ve tescil işleminin yaptırıldığından bahisle, nihai kullanıcı bakımından yolcu taşıma amaçlı kullanılan bu taşıtların ilk iktisabında veya dönüştürülmesi işlemlerinde, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağına ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-b) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (2/1-b) maddesinde, ilk iktisabın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

- (2/1-d) maddesinde, motorlu araç ticareti yapanların, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, anabayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenleri ifade ettiği

hüküm altına alınmış olup, söz konusu düzenlemelere ilişkin uygulama usul ve esaslarına yönelik açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Öte yandan, 6745 sayılı Kanununun 54 üncü maddesi ile 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 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 dâhil) 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 bağlanmış olup, bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişikliklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:2) ile değişik Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI/E) bölümünde belirlenmiştir.

Mezkûr Genel Tebliğinin (IV/Ğ) bölümünde, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ancak kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV'nin doğduğu, dolayısıyla kayıt ve tescile tabi bir aracı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka araç imal edenler tarafından, ÖTV mükellefi olarak, söz konusu taşıtların ilk iktisap kapsamında teslim edilmesi, kullanılmaya başlanması, aktive alınması veya adına kayıt ve tescil ettirilmesi işleminde verginin beyan edilip ödeneceği açıklanmıştır.

Bu kapsamda, Firmanızca ÖTV uygulanmak suretiyle ilk iktisap kapsamında satışı yapılan panelvan/kamyonet tipi taşıtların, adına kayıt ve tescil işlemi yapılacak alıcı tarafından aynı veya daha yüksek oranda ÖTV'ye tabi olan başka bir taşıta dönüştürülmesinde ilave ÖTV aranmasında ÖTV mevzuatına aykırı bir husus bulunmamaktadır. Söz konusu dönüştürme işleminden kaynaklanan ek ÖTV yükümlülüğü, tadilatı yapmak/yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka taşıt imal edenlerce bu taşıtların ilk iktisap kapsamında teslim edilmesi, kullanılmaya başlanması veya kendi adına kayıt ve tescil ettirilmesine ilişkin olup, Firmanızca ilk iktisap kapsamında satışı gerçekleştirilmiş taşıtların daha sonra nihai kullanıcılar tarafından bir başka taşıta dönüştürülmesi işleminde, Firmanızın herhangi bir ÖTV yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Öte yandan, Firmanızca ilk iktisap kapsamında teslimi gerçekleştirilen 87.04 tarife pozisyon numarasındaki taşıtlara ilişkin olarak ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesindeki istisna hükümlerinin uygulanabilmesi için, nihai kullanıcıların aynı cins taşıtlarla ticari yük taşımacılığı faaliyetinde bulunuyor olmaları gerekmektedir. Dolayısıyla, 87.02 tarife pozisyonu numarasında yer alan ve "minibüs" olarak tescil edilen taşıtlarla şehir içinde yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal edenler tarafından ancak aynı cins taşıtların ilk iktisabında istisnadan yararlanılabileceğinden, 87.04 tarife pozisyon numarasında yer alan panelvan/kamyonetlerin ilk iktisabında söz konusu istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Buna göre, şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde kullanılmak üzere 87.04 tarife pozisyonunda yer alan taşıtların ilk iktisabında Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanılması mümkün olmadığı gibi, bu taşıtları iktisap ederek üzerinde ek imalat/tadilat yapılmak ve yaptırılmak suretiyle 87.02 tarife pozisyonunda yer alan minibüse dönüştürülmesi işleminde de söz konusu istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.