

ÖTV Kanunu geçici 7 nci madde uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-135[9970659095]-40644
Tarih	22.03.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-135[9970659095]-40644 22.03.2018

Konu : ÖTV Kanunu geçici 7 nci madde uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, ticari yük taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden isimli müşterinize ait plakalı, şase numaralı marka kamyonet cinsi taşıtın yenilenmesi amacıyla 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 maddesinde düzenlenen ÖTV istisnası kapsamında şase numaralı, marka çift kabin pick-up cinsi araçla ilgili ÖTV Beyannamesinin verildiği, ancakVergi Dairesi Müdürlüğünce her iki taşıtın aynı cins olmadığı gerekçesiyle işlemin onaylanmadığı belirtilerek, söz konusu ilk iktisap işleminde istisnanın uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün 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 30/06/2019 tarihine kadar (bu tarih dâhil) 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 yararlanılacağı hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise 13/10/2016 tarih ve 29856 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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.

Mezkûr Tebliğin (VI/E/1.1.2.) alt bölümünde, istisna uygulamasından, her bir taşıt bakımından, aynı cins bir taşıtın ilk iktisabında yararlanılacağı, aynı cins taşıttan kastın, Kanuna ekli (II) sayılı listenin aynı tarife pozisyon sırasında yer alan ve trafik tescil kuruluşlarınca aynı cinsten kayıt ve tescil edilen taşıtların olduğu, örneğin; yük taşımacılığında kullanılan/işletilen kamyoneti yenilemek için yalnızca aynı faaliyette kullanılacak kamyonet iktisabının ÖTV'den müstesna olduğu, istisna uygulamasında söz konusu kamyonetin, kamyon veya yarı römorklar için çekici ile yenilenemeyeceği belirtilmiştir.

Öte yandan, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 3 üncü maddesinde, azami yüklü ağırlığı 3.500 kilogramı geçmeyen ve yük taşımak için imal edilmiş motorlu taşıtlar "kamyonet"; sürücü ve yanındaki oturma yerleri dışında başka oturma yeri de bulunabilen, sürücü bölümü gövde ile birleşik kamyonetler ise "panelvan" olarak tanımlanmıştır.

Buna göre, özelge talep formunuzda bahsi geçen her iki taşıt da 87.04 tarife pozisyonunda yer almakla birlikte, yenilemeye konu (eski) plakalı ve trafik tescil kuruluşlarınca "kamyonet (açık kasa)" olarak tescil edilmiş ticari taşıtın yenilenmesi amacıyla, trafik tescil kuruluşlarınca "panelvan" olarak tescil edilecek olan marka kapalı kasa, çift kabin pick-up tipi taşıtın ilk iktisabında, 4760 sayılı Kanunun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

