

Kiraya verilen ticari taksinin ÖTV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.37.10.00-010.01-189
Tarih	07.03.2018

T.C.

KASTAMONU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 57062627-010.01-189

07.03.2018

Konu : Kiraya verilen ticari taksinin ÖTV istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 10/08/1999 tarihinden itibaren basit usulde ticari kazançtan dolayı gelir vergisi mükellefi olarak plakalı ticari taksi ile faaliyetinize devam etmekte iken, 13/01/2011 tarihi itibarıyla aracınızı kiraya verdiğiniz, bu kiralama nedeni ile basit usulde ticari kazanç mükellefiyetinizin sonlandırılarak gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ) kazancınızdan dolayı gelir vergisi mükellefiyetinizin tesis ettirildiği, 17/01/2017 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetinizi sonlandırarak tekrar basit usulde ticari kazanç mükellefiyetinin tesis ettirildiği belirtilmiş olup, söz konusu aracınızı yenilemek amacıyla 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Defterdarlığımız 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 4760 sayılı 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 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 ÖTV'den istisna edilmiştir.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara 13/10/2016 tarih ve 29856 sayılı Resmi Gazete'de 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/1.1.1) bölümünde, söz konusu istisna uygulamasından, esas itibarıyla, taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehiriçi 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 edenlerin yararlanabileceği, ticari maksatla taşımacılık faaliyetinde bulunmayıp, sadece esas işgal konusuyla ilgili olarak personelini veya yükünü taşıyanların ve sadece araç kiralama, özel yolcu transferi ve benzeri (motorlu taşıtlar sürücü kursu, şoförlük kursu gibi) hizmet ifasında bulunanların bu faaliyetlerinde kullandıkları/işlettikleri taşıtlar bakımından istisna uygulamasından yararlanmalarının mümkün olmadığı açıklanmış, aynı Tebliğin (VI/1.1.3) bölümünde ise istisnadan yararlanılan taşıtların ilk iktisabında ibraz edilmesi gereken belgeler belirtilmiştir.

Buna göre, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla adınıza kayıt ve tescil ettirilmiş ticari taksi bulunmakla beraber, söz konusu aracınızı kiralama faaliyetiniz şehir içi ticari yolcu taşımacılığı kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde yer alan ticari taşıtların yenilenmesinde ÖTV istisnası uygulamasından faydalanmanız mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.