

Veraset Yoluyla İntikal Eden Taşıta Ait Ticari Plakanın Satışı

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-135-97
Tarih	29.12.2017

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 61504625-135-97

29.12.2017

Konu : Veraset Yoluyla İntikal Eden Taşıta Ait Ticari Plakanın Satışı

İlgi : 20.01.2017 tarihli ve 569 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, taksicilik faaliyetinde bulunan babanız'ın Özel Tüketim Vergisi istisnasından faydalanarak plakalı ticari araç satın aldığı, babanızın 27/11/2016 tarihinde vefat ettiği, mirasçıları tarafından ticari taksicilik faaliyetine devam edilmeyerek, ticari aracın hususiye çevrileceği belirtilerek ticari plakanın satışı ile ilgili herhangi bir ÖTV

yükümlülüğünün doğup doğmayacağı 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 ticari taşıtların yenilenmesine ilişkin geçici 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında, *bu madde hükmüne göre iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden, veraset yoluyla intikaller hariç, devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldandan, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlanandan, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari taşımacılık faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisinin alınacağı* hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara 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/1.3) bölümünde, istisna uygulamasından yararlanılmak suretiyle yenilenen (eski) taşıtın, yeni taşıtın iktisap tarihinden itibaren iki tam yıl içinde satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme kayıtlarından çıkarılmasının şart olduğu, söz konusu taşıtla ilgili olarak üçüncü kişilere yapılan satış veya devir işlemlerine ilişkin noter devir belgelerinin birer örneğinin, aynı süre içinde, yeni taşıtın ilk iktisapla ilgili işlemlerini gerçekleştiren vergi dairesine ibraz edilmesi gerektiği, istisnadan yararlananın ölümü halinde ise bu yükümlülüklerin yasal varislerce yerine getirileceği belirtilmiştir.

Öte yandan, anılan Tebliğin (VI/E/1.4) bölümünde de belirtildiği üzere, istisna kapsamında iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden;

- Veraset yoluyla intikal hariç, satış veya devrinde taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV, adına kayıt ve tescil işlemi yapıldandan,

- Şehiriçi ticari yolcu taşımacılığı veya ticari yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi halinde ise taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, faaliyetten çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV, istisnadan yararlanandan

alınmaktadır. Bu istisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtların, istisnanın yürürlüğünün sona erdiği tarihe kadar, bu istisnadan yararlanabilecek şartları haiz mükelleflere satışı veya devri halinde ise bu uygulama kapsamında ÖTV aranmamaktadır.

Konu ile ilgili olarak Defterdarlığımız kayıtlarının tetkikinden; 16/1/1990 tarihinden itibaren Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numaralı mükellefi olarak taksicilik faaliyetinde bulunan babanız tarafından ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanılarak 26/10/2016 tarihinde iktisap edilen marka 2016 model taşıtın, 11/11/2016 tarihinde ticari

plakaya tescil ettirildiği anlaşılmıştır.

Bu bağlamda, 4760 sayılı Kanunun geçici 7 nci maddesi kapsamında istisnadan yararlanılarak iktisap edilen taşıtın veraset yoluyla intikalinde ÖTV aranmamaktadır. Ancak, söz konusu istisnadan yararlanılarak iktisap edilen taşıtın ticari faaliyette kullanılması esas olup, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden taşıtın istisnadan yararlanamayanlara satış veya devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldandan, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlanandan, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari taşımacılık faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisinin alınması gerekmektedir. İstisnadan yararlananın vefat etmesi durumunda, gerek yenilemeye konu (eski) taşıtla ilgili gerekse istisnadan yararlanılarak iktisap edilen (yeni) taşıtla ilgili yükümlölüklerin yasal mirasçılar tarafından yerine getirilmesi gerektiği tabiidir.

Buna göre, ticari plakanın satış ve devri ÖTV'ye tabi olmamakla birlikte, istisnadan yararlanılarak iktisap edilip mirasçılara intikal eden söz konusu taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden ticari faaliyetten çekilerek kullanım amacının hususiye çevrilmesi halinde ilk iktisaptaki matrah ve ticari faaliyetten çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV'nin mirasçılar tarafından beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte, taşıtın ticari faaliyetten çekilmeksizin, ticari plakasıyla birlikte, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan faydalanabilecek kişilere satış veya devri halinde ÖTV aranmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 13.09.2026