

Veraseten intikal eden ticari taşıtın mirasçılar arası hisse devri nedeniyle tescil belgesinin yenilenmesi halinde ÖTV Kanunu geçici 7 nci madde uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-135-446748
Tarih	10.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-446748 10.11.2017

Konu : Veraseten intikal eden ticari taşıtın mirasçılar arası hisse devri nedeniyle tescil belgesinin yenilenmesi halinde ÖTV Kanunu geçici 7 nci madde uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, 23/10/2015 tarihinde vefat eden babanız adına kayıtlı plakalı ticari taksi üzerindeki hisselerin 3/8'inin adınıza, 3/8'inin kardeşiniz adına, 2/8'inin ise anneniz adına pay edildiği, kardeşiniz'a ait 3/8 oranında hisselerin yapılan anlaşma gereği 15/12/2016 tarihinde adınıza devredildiği ve bu tarihte araç tescil belgesinin

yenilendiği belirtilerek, bahse konu aracın 6745 sayılı Kanunun 54 üncü maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici 7 nci madde kapsamında yenilenmesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımızın görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

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 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; yarı 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 ise 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 söz konusu bölümünün,

- (1.1.1) alt bölümünde, 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 edenlerin yararlanabileceği, söz konusu düzenlemenin yürürlüğe girdiği gün ve sonrasında mükellefiyet tesis ettirenlerin, faaliyet konularına bakılmaksızın, bu düzenlemeden yararlanamayacağı,

- (1.1.2) alt bölümünde, düzenleme kapsamındaki taşıtların, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla trafik tescil kuruluşlarınca istisnadan yararlanmak isteyen adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş olması gerektiği, bu tarihten sonra Emniyet Genel Müdürlüğünce kayıt ve tescil edilen taşıtlar ile taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak yetkilendirme belgelerine kaydedilen taşıtlar için istisna uygulamasından yararlanılmasının mümkün olmadığı

hususları belirtilmiştir.

Buna göre, plakalı ticari taksi üzerindeki kardeşinize ait mülkiyet hissesinin adınıza devredilmesiyle yenilenen araç tescil belgesi üzerindeki tescil tarihi 6745 sayılı Kanunun yürürlük tarihinden sonraki bir tarih (15/12/2016) olmakla birlikte, aracın değişmediği, taksi ile yolcu taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla mükellefiyet kaydınızın 23/10/2015 tarihinde açılmış ve halen faal olarak devam ediyor olduğu ve değişikliğin hisse devrinden ibaret olduğu göz önünde bulundurulduğunda, söz konusu aracın diğer ortağı olan anneniz ile birlikte, söz konusu taşıtın yenilenmesi amacıyla ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026