

Ticari Taşıtların Yenilenmesinde Geçici 7 nci Madde Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-135-74
Tarih	09.11.2017

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 61504625-135-74

09.11.2017

Konu : Ticari Taşıtların Yenilenmesinde Geçici 7 nci Madde Uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketinizin kamu kurumlarına sürücülü ve sürücüsüz araç kiralama hizmeti faaliyetinde bulunduğu, bu kapsamda İli Kamu Hastaneleri Birliği ile 4/11/2016 tarihinde "*12 Aylık Şoförsüz Araç Kiralama Hizmeti, 4+1 Yolcu Kapasiteli Turbo Dizel 2013 Model Araç Alımı*" hizmetine yönelik "Hizmeti Alımına Ait Sözleşme" imzalandığı belirtilerek, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde yer alan istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Defterdarlığımız görüşünün 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 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, 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/E/1.1.3) bölümünde ise istisnadan yararlanılan taşıtların ilk iktisabında ibraz edilmesi gereken belgeler belirtilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Defterdarlığımız kayıtlarının tetkikinden; Şirketinizin 14/10/2015 tarihinden itibaren "*Sürücüsü ile birlikte diğer özel araç (otomobil, limuzin vb dahil, minibüs, otobüs hariç) kiralama*" faaliyetinde bulunduğu, 22/12/2016 tarihli ve benzersiz kodlu E-Yoklama fişinde ise Şirketinize ait olan ve sürücüleri ile birlikte değişik resmi kurumlara kiralanmış plakalı araçların "yolcu nakli-ticari" kullanım amaçlı olduğu ve faaliyetlerine devam ettiği, plakalı aracın ise "yolcu nakli-hususi" kullanım amaçlı olduğu ve 15/12/2016 tarihinde tescil ettirildiği tespit edilmiştir.

Buna göre, Şirketinizce verilen sürücüsü ile birlikte ya da sürücüsüz araç kiralama hizmetlerinin, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi uyarınca ticari yük taşımacılığı/şehir içi ticari yolcu taşımacılığı kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bir diğer ifade ile mezkur Kanunun

geçici 7 nci maddesinde parantez içi hüküm ile açıkça bu tür faaliyetlerin kapsam dışında tutulmuş olması hasebiyle, bu faaliyetlerde kullanılan taşıtların yenilenmesi amacıyla Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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