

Ticari taksinin satılarak yenisinin alınması durumunda ÖTV uygulanması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-135-179339
Tarih	07.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı : 76464994-135[ÖTV.2017.151] - 179339

07.11.2017

Konu : Ticari taksinin satılarak yenisinin alınması durumunda ÖTV uygulanması
hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 10/1/1993 tarihinden itibaren "Taksi ile yolcu taşımacılığı" faaliyetinden dolayı Vergi Dairesi Müdürlüğünde basit usulde gelir vergisi mükellefiyetinizin bulunduğu, tahditli plakayı 1/9/2016 tarihinde satın aldığınız, bilahare plakalı 2012 model marka hususi otomobili 5/9/2016 tarihinde satın alarak 19/9/2016 tarihinde trafik tescil kuruluşunda adınıza kullanım amacı "Ticari" olarak tahditli plakanıza tescil ettirdiğiniz ve söz konusu aracınızı yenilemek istediğiniz belirtilerek, Özel Tüketim Vergisi Kanununun ticari taşıtların

yenilenmesinde ÖTV istisnasına ilişkin geçici 7 nci maddesi uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır

7/9/2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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; 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 müstesna edilmiştir. Aynı maddenin ikinci fıkrası uyarınca istisna uygulamasından mezkur 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 yararlanılabilmektedir.

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.

Mezkur Tebliğin (VI/E/1.1.2) bölümünde belirtildiği üzere; düzenleme kapsamındaki taşıtların, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla trafik tescil kuruluşlarınca istisnadan yararlanmak isteyen adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş olması gerekmekte olup, bu tarihten sonra Emniyet Genel Müdürlüğünce kayıt ve tescil edilen taşıtlar ile taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak yetkilendirme belgelerine kaydedilen taşıtlar için istisna uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Buna göre, 6745 sayılı Kanunun yürürlük tarihinden önce tahditli plaka ve hususi araç satın alınmakla birlikte söz konusu Kanunun yürürlük tarihi olan 7/9/2016 tarihi itibarıyla ticari olarak adınıza kayıt ve tescilli bulunmayan aracın yenilenmesi amacıyla, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanmanız mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.