

ÖTV istisnasından faydalanılarak alınan ticari taksinin perte ayrılması sonucu yeni araç alımında ÖTV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-135[99.2017/49]-115402
Tarih	06.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 21152195-135[99.2017/49]-115402 06.11.2017

Konu : ÖTV istisnasından faydalanılarak alınan ticari taksinin perte ayrılması sonucu yeni araç alımında ÖTV istisnası

İlgi : 09/01/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi kapsamında istisnadan yararlanarak aldığınız ticari aracın kaza yapması sonucu sigorta şirketince perte ayrıldığı ve 19.400,00-TL fiyat belirlendiği, 13.023,72-TL tutarında hesaplanan ÖTV'nin tarafınızca Vergi Dairesi Müdürlüğüne ödendiği belirtilerek, yeni bir araç için tekrar söz konusu istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün 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 şehiriçi 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 dahil) ilk iktisabı ÖTV'den istisna edilmiştir.

Mezkûr maddenin ikinci fıkrasında, bu düzenlemeden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih (7/9/2016) 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 yararlanılacağı; 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 yapılandı, 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 hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise 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.

Anılan Tebliğin söz konusu bölümünde belirtildiği üzere, istisna uygulaması 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 (kayıt ve tescil) tarihindeki oran üzerinden hesaplanan ÖTV, adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan,
- 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

aranmaktadır.

Öte yandan, ÖTV'den istisna olarak ilk iktisabı yapılan taşıtın deprem, heyelan, sel, yangın veya kaza sonucu kullanılamaz hale gelmesi durumunda, bu durumun ekspertiz raporu ile tevsik edilmesi ve tescil belgesine "hurdaya çıkarılmıştır" damgası vurularak kayıt konulması suretiyle hurdaya çıkarılması; taşıtın Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre ÖTV mükellefine iade edilmesi veya işlemde vazgeçilmesi halleri, istisnadan yararlanamayanlara satış veya devir olarak değerlendirilmemektedir.

Dolayısıyla, istisnadan yararlanılarak iktisap edilen taşıtın, Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 39 uncu maddesi kapsamında tekrar tescil edilmesine imkan bulunmayacak şekilde hurdaya ayrılması işleminde ÖTV aranmamaktadır. Bununla birlikte, iktisap edilen taşıtın hurdaya çıkarılması, bu istisnadan yeniden yararlanma hakkı sağlamamaktadır.

Ancak, söz konusu aracın ilk iktisap tarihinden itibaren üç yıl içinde, hurdaya ayrılmaksızın trafikten çekilerek istisnadan yararlanmayanlara satışı veya devri halinde, adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, Kanunun geçici 7 nci maddesi gereğince ÖTV aranacağı tabiidir.

Bu itibarla, ÖTV Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanarak iktisap ettiğiniz ve kaza sonucu kullanılamaz hale gelmesi sebebiyle sigorta şirketine devrettiğiniz araca ilişkin ÖTV tutarı ödenmiş olsa dahi, tekrar ÖTV istisnasından faydalanmanız mümkün bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, bahse konu aracın tekrar tescil edilmesine imkan bulunmayacak şekilde hurdaya ayrılmış olması durumunda ÖTV aranması söz konusu olmadığından, başvuru formunda ödediğinizi belirttiğiniz ÖTV tutarının, ilgili vergi dairesine başvurarak, iadesini isteme hakkınız bulunmaktadır.

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