

Geçici 7 nci madde uygulamasından yararlanılarak iktisap edilen ticari aracın hurdaya ayrılması halinde istisnadan tekrar yararlanılıp yararlanılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-135-428909
Tarih	06.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-428909 06.11.2017

Konu : Geçici 7 nci madde uygulamasından yararlanılarak iktisap edilen ticari aracın hurdaya ayrılması halinde istisnadan tekrar yararlanılıp yararlanılamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen ticari taşıtların yenilenmesinde ÖTV istisna

uygulamasından yararlanarak iktisap ettiğiniz plakalı taşıtın kaza sonucu hurdaya ayrıldığı belirtilerek, yeniden istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınıza ilişkin Başkanlığımız 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 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; 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 müstena tutulmuştur.

Mezkûr maddenin ikinci fıkrasında, bu düzenlemeden bu 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 yararlanılabileceği; dördüncü fıkrasında bu madde hükmüne göre iktisap edilen taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden, veraset yoluyla intikaller hariç, devir halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlandıran, 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 söz konusu bölümünün,

- (1.1.1.) alt bölümünde, söz konusu istisna uygulamasından, esas itibarıyla, taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehiriçi 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 yükümlölükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenlerin yararlanabileceği,

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

- (1.4) alt bölümünde, ÖTV'den istisna olarak ilk iktisabı yapılan taşıtın deprem, heyelan, sel, yangın veya kaza sonucu kullanılamaz hâle gelmesi nedeniyle hurdaya çıkarılması ile taşıtın Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre ÖTV mükellefine iade edilmesi veya işlemten vazgeçilmesi hallerinin, istisnadan yararlanamayanlara satış veya devir olarak değerlendirilmeyeceği ancak iktisap edilen taşıtın hurdaya çıkarılmasının, bu istisnadan yeniden yararlanma hakkını sağlamayacağı

belirtilmiştir.

Bu kapsamda, 4760 sayılı Kanunun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisnadan yararlanılarak iktisap edilen taşıtın, kaza sonucu kullanılamaz hale geldiğini tevsik eden ekspertiz raporu ile "hurdaya ayrılmıştır" damgası vurularak kayıt konulan tescil belgesinin aslı veya noter onaylı örneğinin ibraz edilmesi şartıyla, söz konusu taşıtın hurdaya çıkarılması işlemi, istisnadan yararlanamayanlara satış veya devir olarak değerlendirilmemekte ve bu işlem nedeniyle ÖTV aranmamaktadır.

Bununla birlikte, bahse konu istisnadan ancak 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibariyle maliki olunan, trafik tescil kuruluşlarınca ticari yolcu veya yük taşımacılığında kullanılmak üzere kayıt ve tescil edilmiş taşıtların yenilenmesi amacıyla yararlanılması mümkün olduğundan, istisnadan yararlanılarak iktisap edilen ve daha sonra hurdaya çıkarılan taşıtın yenilenmesi amacıyla tekrar 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