

Sürücüsüz araç kiralama hizmetinde kullanılan araçların istisna kapsamında yenilenmek istenmesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-135-424313
Tarih	03.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-424313 03.11.2017

Konu : Sürücüsüz araç kiralama hizmetinde kullanılan araçların istisna kapsamında yenilenmek istenmesi.

İlgi : 20/12/2016 tarih ve 1371425 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden,

- Seyahat acentesi faaliyetleri (hava yolu, deniz yolu, kara yolu, demir yolu ulaşımı için bilet rezervasyon işlemleri ve bilet satışı, seyahat, tur, ulaşım ve konaklama hizmetlerinin toptan veya perakende satışı, vb.),
- Şehir içi, banliyö ve kırsal alanlarda kara yolu ile personel, öğrenci, vb. grup taşımacılığı (şehir içi personel ve okul servisleri, vb.),
- Sürücüsü ile birlikte diğer özel araç (otomobil, limuzin, vb. dahil, minibüs, otobüs vb. hariç) kiralama faaliyeti,
- Motorlu hafif kara taşıtlarının ve arabaların sürücüsüz olarak kiralınması ve leasingi (3.5 tondan daha az olan otomobil, kamyonet, vb. dahil, motosiklet hariç)

İşleriyle iştigal eden Şirketinize ait 29 adetmarka aracın,Büyükşehir Belediyesine ihale yoluyla "Sürücüsüz Muhtelif Araç Kiralama Hizmeti Alımı İşİ" kapsamında kiralandığı ve söz konusu araçlara UKOME'nin 2007/207 sayılı Kararının 17 nci maddesi hükmü uyarınca "Kamu Kurum ve Kuruluşları Güzergah Kullanımı İzin Belgesi" verildiği belirtilerek, bahse konu araçların 6745 sayılı Kanunla ihdas edilen ticari taşıtların yenilenmesinde ÖTV istisnasından yararlanılarak yenilemeye konu edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır.

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 maddeye göre, Kanuna 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 dâhil) ilk iktisabı vergiden müstesnadır.

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 (VI/E) bölümünün (1.1.1.) alt bölümünde,

- Söz konusu istisna uygulamasından 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 yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenlerin yararlanabileceği,
- Şehiriçinde kamuya ulaştırma hizmeti verilmesi amacıyla, kendisine ait taşıtlar vasıtasıyla yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan büyükşehir belediyeleri ile il ve ilçe belediyelerinin de bu faaliyette kullanılan taşıtlar bakımından istisna uygulamasından yararlanabilecekleri, ayrıca, kamu kurum veya kuruluşlarıyla (belediyeler dâhil) yapılan yolcu taşıma hizmet sunum sözleşmesi kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerin de istisnadan yararlanmalarının mümkün olduğu,
- İstisna uygulamasından sadece araç kiralama, özel yolcu transferi ve benzeri (motorlu taşıtlar sürücü kursu, şoförlük kursu gibi) hizmet ifası faaliyetinde bulunanların bu faaliyette kullandıkları/işlettikleri taşıtlar bakımından yararlanmalarının mümkün olmadığı

belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Şirketiniz ile Büyükşehir Belediyesi arasında düzenlenen "Sürücüsüz Muhtelif Araç Kiralama (A Grubu) Hizmeti Alımına Ait Sözleşme"ye istinaden Şirketinizce verilen hizmetin, sözleşme kapsamında ticari yolcu taşıma hizmeti değil, sürücüsüz araç kiralama hizmeti olduğu anlaşıldığından, bahse konu kiralama hizmetinde kullanılan araçların Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulaması kapsamında yenilenmesi mümkün bulunmamaktadır.

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