

Ticari taşıtın yenilenmesi durumunda ÖTV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-135[Geç.7-2016/20-131]-62254
Tarih	01.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 50426076-135[Geç.7-2016/20-131]-62254

01.11.2017

Konu : Ticari taşıtın yenilenmesi durumunda ÖTV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 12/12/2015 tarihinde vefat eden eşinizden dört mirasçısına kalan plakalı ticari taksinin dört mirasçı adına kayıt ve tescilli olduğu, 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla adınıza açılmış gelir vergisi mükellefiyetinizin ve oda sicil kaydınızın olmasına karşın Ticari Taşıt Tahsis Belgesinin 11/11/2016 tarihli olduğu belirtilerek, ticari taşıtların yenilenmesinde ÖTV istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız ile yararlanmanız durumunda faturanın kimin adına düzenlenmesi gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 54 üncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen geçici

7 nci maddede, 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 müstesna tutulmuştur.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise 13/10/2016 tarihli 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.

Bu kapsamda, Özel Tüketim Vergisi Kanununun geçici 7 nci maddesi 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 edenler yararlanabilmektedir.

Mezkur Tebliğin (VI/E/1.1.3) bölümünde belirtildiği üzere, 2/4/1986 tarihli ve 86/10553 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Ticari Plakaların Verilmesinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Karar uyarınca plaka tahdidi kararı alınan illerde şehiriçi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunanların, maliki oldukları ve istisnadan yararlanmak suretiyle yenilemek istedikleri taksi, dolmuş, minibüs/midibüs, umum servis taşıtları ve toplu taşıma araçları için, 7/9/2016 tarihi itibarıyla, tahditli ticari plaka alınmış ve trafik tescil kuruluşlarınca tescil edilmiş olması şarttır. Bu kapsamda, şehir içi yolcu taşıma faaliyetini maliki oldukları taksilerle icra edenlerden;

- İlgili büyükşehir belediyesi veya belediye tarafından düzenlenmiş Ticari Plaka Tahsis Belgesi ve/veya Özel İzin Belgesi ya da ilgili büyükşehir belediyesinden/belediyeden bu belgeleri haiz olduğuna ilişkin alınmış resmi yazı,

- Araç Tescil Belgesi (Ruhsat),

- Oda Sicil Kayıt Belgesi/Sicil Tasdiknamesi,

- Bağlı bulunulan vergi dairesinden alınan, faaliyet türünü de gösteren Mükellefiyet Belgesi

aranmaktadır.

Buna göre, 4760 sayılı Kanunun geçici 7 nci maddesinde düzenlenen istisna uygulamasından ancak 6745 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla ticari taşımacılık faaliyetini ilgili mevzuatında öngörülen yükümlölükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle yapanlar yararlanabileceğinden, mirasçılar adına Ticari Taşıt Tahsisinin bu tarihten sonra yapılması halinde, söz konusu istisna uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Bununla birlikte, Ticari Taşıt Tahsisi 7/9/2016 tarihinden önce yapılmakla birlikte, belgenin daha sonraki bir tarihte düzenlendiğinin yetkili kurumlardan alınan resmi evrakla tevsik edilmesi halinde istisnadan yararlanılması mümkündür. Bu takdirde iktisap edilecek taşıta ilişkin faturanın, yenilemeye konu taşıtın adına kayıt ve tescilli olduğu tüm malikler adına düzenlenmesi gerekmektedir.

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