

Dernek adına kayıtlı ve tescilli taşıtların Kanunun yayım tarihinden önceki dönemler için motorlu taşıtlar vergisinden istisna olması mümkün bulunmadığı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.61/6158-1/70696
Tarih	14.07.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.02.61/6158-1/70696

14.07.2008

KONU:MTV muafiyet talebi

.....

..... Vergi Dairesi Müdürlüğü aleyhine Vergi Mahkemesi nezdinde açmış olduğunuz ve anılan Mahkemenin 2577 sayılı Kanunun 15/1-e maddesi uyarınca Başkanlığımıza tevdiine karar vermiş olduğu tarih ve E:....., K:..... sayılı karar ekinde yer alan dava dilekçeniz ve ekleri incelenmiştir.

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi; 06.06.2008 tarihli ve 26898 sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan 5766 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 9 uncu maddesinin (a)

bendiyle değişmeden önce;

"Aşağıda yazılı motorlu taşıtlar vergiden müstesnadır.

a) Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyelerle köy tüzel kişiliklerince iktisap edilerek bu daire ve idareler adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (Bu dairelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç) bu vergiye tabi değildir."

şeklinde idi.

Adı geçen Kanunun 5766 sayılı Kanunla değişik 4 üncü madde birinci fıkrasının (a) bendi;

"Aşağıda yazılı motorlu taşıtlar vergiden müstesnadır.

a) Genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç),"

şeklinde değiştirilmiştir.

Öte yandan, tarih ve sayılı Kanundan sonra 24.03.1988 tarihinde yürürlüğe giren 3418 sayılı Kanunun 12 nci maddesiyle 197 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin sonuna eklenen fıkrada "Motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflık ve istisna hükümleri, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Bu Kanunda yer almayan istisna ve muaflıklar hükümsüzdür." hükmü bulunmakta, fıkra hükmü uyarınca motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflık ve istisna hükümlerinin 197 sayılı Kanuna hüküm eklemek veya değişiklik yapmak suretiyle düzenlenmesi, anılan Kanunda yer almayan istisna ve muaflıkların hükümsüz olması gerekmektedir.

Bu hükümlere göre, 06.06.2008 tarihinde yayımlanan 5766 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin (a) bendiyle adına kayıt ve tescil edilmiş taşıtlar kanun koyucunun iradesi ile 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunundan istisna edilmiş olup, Dernek adına kayıtlı ve tescilli taşıtların Kanunun yayım tarihinden önceki dönemler için motorlu taşıtlar vergisinden istisna olması mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 11.02.1988 tarih ve Esas No:1987/3, Karar No:1988/1 sayılı kararında; "1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun değişik 22 nci maddesiyle getirilen, 'Bina ve arazi vergileriyle ilgili muaflık ve istisna hükümleri, bu kanuna eklenmek veya bu kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir' hükmünden sonra getirilen 4792 sayılı Sosyal Sigortalar Kurumu Kanununun değişik 24 üncü maddesiyle, kanun koyucu iradesini, 'Kuruma ait taşınır, taşınmaz mallar ile bunlardan elde edilen hak ve gelirleri kurumun adı ve kuruluş kanununun tarih ve sayısı vergi kanunlarında, dolayısıyla Emlak Vergisi Kanununda yazılı olmasa dahi Emlak Vergisi dahil her türlü vergi, resim ve harçtan muaf tutulması gerektiği' şeklinde ortaya koyduğu anlaşıldığından" özel ve sonraki kanun olan Sosyal

Sigortalar Kurumu Kanununun uygulanması gerekeceği belirtilmiştir.

Ancak, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun, 06.06.2008 tarih ve 26898 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5766 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 9 uncu maddesinin (a) bendi ile değişen 4 üncü maddesi birinci fıkrasının (a) bendine göre 06.06.2008 tarihinden itibaren adına kayıt ve tescilli taşıtların motorlu taşıtları vergisinden istisna olması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026