

Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün izni ile yurt dışından ithal edilen motorlu çok hafif hava taşıtının motorlu taşıtlar vergisine ve özel tüketim vergisine tabi olup olmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-004.01-2274
Tarih	21.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-004.01-2274 21/12/2011

Konu : MTV-ÖTV hk.

İlgi:

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin incelenmesinden, Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünün izni ile yurt dışından ithal edeceğiniz 2009 model, azami kalkış ağırlığı 472,5 kg, boş ağırlığı 230 kg, tescil işareti ... olan hava taşıtının motorlu taşıtlar vergisine ve özel tüketim vergisine tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

I-) Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu Yönünden

Bilindiği üzere, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 1 ve 2 nci maddelerinde;

"Madde 1- Bu Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinde yazılı tarifelerde yer alan;

a) Karayolları Trafik Kanununa göre trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilmiş bulunan motorlu kara taşıtları,

b) Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğüne kayıt ve tescil edilmiş olan uçak ve helikopterler,

Motorlu Taşıtlar Vergisine tabidir."

"Madde 2- Bu Kanunda kullanılan terimlerin taşıdığı anlamlar aşağıda gösterilmiştir:

1- Motorlu taşıt: Karada, havada insan, hayvan ve eşya taşımaya yarayan ve makine kuvvetiyle hareket eden taşıtlardır.

(...)"

hükümleri yer almaktadır.

Bununla birlikte, 197 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer alan (IV) sayılı tarifede bulunan uçak ve helikopterler, azami kalkış ağırlıkları ve yaşlarına göre motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulmaktadır.

Konuyla ilgili olarak, Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünden alınan 18/3/2010 tarih ve 3515 sayılı yazıda, hava taşıtlarından tescil işaretlerinin harfi "U" olanların Uluslararası Sivil Havacılık Örgütü (ICAO) tarafından belirlenen "Hava Aracı Sınıflandırması" altında Motorlu Çok Hafif Hava Aracı (Microlight) sınıfında yer aldığı, uçakların tescil işaretinin "U", "B", "Z", "P" ve "H" harfleri dışındaki harfler olduğu belirtilmektedir.

Buna göre, şirketiniz adına kayıt ve tescil edilecek olan, tescil işareti ... olan ve Uluslararası Sivil Havacılık Örgütü (ICAO) tarafından belirlenen "Hava Aracı Sınıflandırması" altında Motorlu Çok Hafif Hava Aracı (Microlight) sınıfında yer alan hava taşıtı, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun konusuna girmemektedir.

II-) Özel Tüketim Vergisi Kanunu Yönünden

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1-b maddesinde, bu Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede 88.02 G.T.İ.P. numarasında, diğer hava taşıtları (helikopterler, uçaklar gibi); uzay araçları (uydular dahil), uzay araçlarını fırlatıcı araçlar ve yörünge-altı araçları [(Yalnız helikopterler ve uçaklar) (Askeri, zirai, yangınla mücadelede kullanılan özel yapıdaki helikopterler ve uçaklar hariç)] ibaresi yer almaktadır. Buna göre Kanuna ekli (II) sayılı listedeki 88.02

G.T.İ.P.numarasında yer alan uçak ve helikopterler dışındaki araçlar ÖTV kapsamına girmemektedir.

Konuyla ilgili olarak, Başkanlığımıza sunmuş olduğunuz özelge talep formunuz ve ekleri gönderilmek suretiyle bilgisine başvurulmuş Gümrük Müsteşarlığından (Gümrükler Genel Müdürlüğü) alınan 2/2/2011 tarih ve 2903 sayılı yazıda, söz konusu eklerde eşyaya ilişkin bir bilginin yer almamasıyla birlikte internet üzerinden yapılan araştırmadan bahis konusu eşyanın manevralar yapmak için üçgen kanatlardan oluşan, koşum takımına bağlanan, bir ya da iki kişiyle yönetilen, genellikle boru şeklinde metalden oluşan bir yapı üzerine gerilen (genellikle kumaş) maddeden ve yatay kumanda çubuğundan oluşan motorlu araçlar olduğu bilgisine ulaşıldığı, bu durumda Türk Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notları hükümleri çerçevesinde söz konusu eşyanın 88.02 tarife pozisyonundaki uçak ve helikopterden ziyade "Diğer Hava Taşıtı" olarak sınıflandırılması gerektiğinin mütalaa edildiği belirtilmiştir.

Buna göre, özelge talep formunuzda bahsi geçen 2009 model çok hafif hava aracı (motorlu yelken kanat) uçak veya helikopter olarak değerlendirilmediğinden, bu aracın ithali veya imalatçıları tarafından teslimi ÖTV kapsamına girmeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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