

Havaalanında tescil edilmeden kullanılan araçlarda ÖTV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-21152195-135[99-2025.1964]-426334
Tarih	04.08.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-21152195-135[99-2025.1964]-426334

04.08.2025

Konu : Havaalanında tescil edilmeden kullanılan araçlarda ÖTV uygulaması hk.

İlgi : tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından üretilip satışı yapılan otobüs, kamyon, kamyonet gibi özel amaçlı bazı araçların alıcı tarafından trafiğe kapalı alanda sadece havaalanı içerisinde trafik tescil işlemi yapılmadan kullanıldığı, kullanım amacının ve yerinin havaalanı gibi trafiğe çıkışı gerektirmemesi nedeniyle araçların tescil edilmemesi durumunda, kanunen kayıt ve tescile tabi olan bir aracın, tescil edilmeden kullanılmasının özel tüketim vergisine (ÖTV) tabi olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edilmektedir.

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

- 1 inci maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının, kayıt ve tescile tabi olmayanların ise ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (2/1-b) maddesinde, ilk iktisabın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini,

- (3/a) maddesinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı ile gerçekleşeceği,

- (4/1-a) maddesinde, ÖTV mükellefinin, bu Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanları imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu

hüküm altına alınmıştır.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "Kayıt ve Tescil" başlıklı (I/B/3.) bölümünde;

"3.1. Kayıt ve Tescile Tabi Olanlar

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde geçen "kayıt ve tescile tabi olanlar" ifadesi;

i. Kara taşıtları için, Karayolları Trafik Kanunu ve Karayolları Trafik Yönetmeliğine göre trafik tescil kuruluşlarınca,

...

kayıt ve tescil edilmesi zorunlu olan taşıtları kapsar.

3.2. Kayıt ve Tescile Tabi Olmayanlar

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde geçen "kayıt ve tescile tabi olmayanlar" ifadesi, (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan, Tebliğin (I/B/3.1) bölümünde sayılanlar dışında kalanları kapsar. Örneğin; kar üzerinde hareket etmeye yarayan taşıtlar, golf sahalarında insan taşımada kullanılan arabalar, Off Road (trafiğe çıkışı yasaklı) ATV'ler ile tip onayından muaf yol süpürme araçları bu kapsamdadır.

Ayrıca, "kayıt ve tescil" tanımına, Türk Silahlı Kuvvetleri tarafından yapılan kayıt ve tescil işlemi dâhil değildir. Dolayısıyla, Türk Silahlı Kuvvetleri tarafından kayıt ve tescil edilen/edilecek taşıtlar, bu Kanun uygulamasında "kayıt ve tescile tabi olmayanlar" kapsamında değerlendirilir.

Bununla birlikte, (II) sayılı listeye göre 87.04 ve 87.05 tarife pozisyonları sıralarındaki motorlu taşıtlardan, sadece kayıt ve tescile tabi olanlar ÖTV kapsamında olup, Türk Silahlı Kuvvetleri tarafından kayıt ve tescili yapılan söz konusu taşıtların, daha sonra Türk Silahlı Kuvvetlerince ilk iktisap kapsamında satışı veya devri genel hükümler çerçevesinde ÖTV'ye tabidir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı liste uyarınca, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.02 tarife pozisyonunda sınıflandırılan otobüsler, kayıt ve tescile tabi olup olmadığına bakılmaksızın ÖTV'ye tabi olup bu araçların alıcı tarafından trafiğe kapalı alanda trafik tescil işlemi yapılmadan kullanılması durumu ÖTV'ye tabi olmasını etkilememektedir.

Öte yandan, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı liste uyarınca, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırılan kamyon ve kamyonetlerden sadece kayıt ve tescile tabi olanlar ÖTV'ye tabi olup bu araçların alıcı tarafından trafiğe kapalı alanda kullanılması durumunda Karayolları Trafik Kanunu ve Karayolları Trafik Yönetmeliği gereğince kayıt ve tescil edilme zorunluluğu bulunmaması halinde bu araçlar ÖTV kapsamına girmeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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