

Yol srmeye mahsus araçlarda tv uygulaması hk.

Belge türü	zelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-36062021-130[09-2021/ZE-01]-57722
Tarih	28.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-36062021-130[09-2021/ZE-01]-57722

28.06.2022

Konu : Yol srmeye mahsus araçlarda tv uygulaması.

İlgi : tarihli zelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı zelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, işletmenizde Belediyeye ait şirkete teslim etmek üzere (elektrik motorlu, dört tekerlekli, vakumlu, iki döner srgeli, azami 15 km/h hız yapabilen) tip onayından muaf yol srme aracı imal etmekte olduğunuzu, imalatı yapılmakta olan aracın özel tüketim vergisine (TV) tabi olup olmadığı, ÖTV'ye tabi olması halinde verginin beyanı teslimden önce TV (2A) beyannamesi ile mi yoksa teslimden sonra TV (2B) beyannamesi ile mi yapılacağı hususunda Başkanlığımız görüşünü talep edildiği anlaşılmıştır.

4760 sayılı TV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının, kayıt ve tescile tabi olmayanların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından tesliminin bir defaya

mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

- (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan mallar 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, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

- (2/1-c) maddesinde, kayıt ve tescilin, motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescilini ifade ettiği

hüküm altına alınmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Anılan Tebliğin (I/A/3) bölümünde de belirtildiği üzere, ÖTV'ye tabi mallar, esas itibarıyla, Kanuna ekli listelerde, Türk Gümrük Tarife Cetvelindeki tarife, tarife alt pozisyon açılımları, G.T.İ.P. numaralarına yer verilmek suretiyle ve Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlandığı şekilde belirlenmiştir.

Bu bağlamda ülkemizde bir malın Türk Gümrük Tarife Cetvelinin hangi G.T.İ.P. numarasında sınıflandırıldığına belirlenmesinde yetkili kurum Ticaret Bakanlığı olup, yükümlülerin bu husustaki talepleri, bu Bakanlığın Bölge Müdürlükleri tarafından ilgili mevzuatı çerçevesinde sonuçlandırılmaktadır.

Diğer taraftan, Kanunun 1 inci maddesinde geçen "kayıt ve tescile tabi olanlar" ifadesi, kara taşıtları için, Karayolları Trafik Kanunu ve Karayolları Trafik Yönetmeliğine göre trafik tescil kuruluşlarınca kayıt ve tescil edilmesi zorunlu olan taşıtları kapsamakta olup, bunun dışında kalan (II) sayılı listede yer alan kara taşıtları "kayıt ve tescile tabi olmayanlar" olarak değerlendirilmektedir.

Öte yandan, 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede, 87.05 tarife pozisyonunda "Özel amaçlı motorlu taşıtlar (insan veya eşya taşımak üzere özel olarak yapılmış olanlar hariç) (örneğin; kurtarıcılar, vinçli taşıtlar, itfaiye taşıtları, beton karıştırıcı ile mücehhez taşıtlar, yol süpürmeye mahsus arabalar, püskürtme yapan arabalar, seyyar atölyeler, seyyar radyoloji üniteleri) [(Yalnız kayıt ve tescile tabi olanlar) (İtfaiye taşıtları hariç)]" yer almakla birlikte, parantez içi hükümle bu taşıtlardan yalnız kayıt ve tescile tabi olanlar, ÖTV kapsamına dahil edilmiştir.

Ayrıca, ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B-3.2) bölümünde, "Kayıt ve Tescile Tabi Olmayanlar" başlıklı bölümünde, "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." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 87.05 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan araçlardan yalnızca kayıt ve tescile tabi olanlar ÖTV kapsamında olduğundan, imalini gerçekleştirdiğiniz yol süpürmeye mahsus araçların 87.05 G.T.İ.P. numarasında yer alması, kayıt ve tescile tabi olmaması ve tip onayından muaf olduğuna ilişkin belgeyi haiz olmanız halinde, söz konusu araçların tesliminde ÖTV aranmayacaktır.

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