

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ İÇ GENELGESİ 2012/1

Belge türü	İç Genelge
Kanun	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.06.61-000.010.06.01-58

KONU:

MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ İÇ GENELGESİ

SERİ NO: 2012/1

.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan;

- ATV olarak bilinen dört tekerlekli taşıtların, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde yer alan (I) sayılı tarifenin "1.Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri"ne ilişkin bölüme göre motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulması üzerine, vergi daireleri aleyhine açılan idari davalar neticesinde, yargı organları tarafından verilen ve müstekar hale gelen kararlarda; ATV olarak adlandırılan taşıtların, dört tekerlekli motosiklet vasfında, ağırlık ve motor gücü dikkate alınarak dörtten az tekerleği bulunan ve motosiklet olarak tanımlanan (L) kategorisi taşıt olduğuna hükmedildiğinden, söz konusu taşıtların hangi kapsamda vergilendirileceği,

- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları ile Türk Hava Kurumu adına kayıt ve tescilli taşıtların 197 sayılı Kanun hükümleri uyarınca motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulması üzerine, vergi daireleri aleyhine açılan idari davalar neticesinde, yargı organları tarafından verilen ve müstekar hale gelen kararlarda, dava konusu yapılan taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden müstesna tutulması gerektiğine hükmedildiğinden, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları ile Türk Hava Kurumu adına kayıt ve tescilli taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden müstesna olup olmadığı hususlarında tereddüt hasıl olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 197 sayılı Kanunun "Tanımlar" başlıklı 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, yapısı itibariyle, sürücüsü dahil en çok sekiz oturma yeri olan ve insan taşımak için imal edilmiş bulunan motorlu taşıtlar otomobil, anılan fıkranın (3) numaralı bendinde ise, iki veya üç tekerlekli sepetli veya sepetsiz motorlu taşıtlar motosiklet olarak tanımlanmıştır.

Diğer taraftan, 197 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (a) bendinde; 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 taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden müstesna olduğu, parantez içi hükmü gereğince de bu dairelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtlarının motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin, 24/3/1988 tarih ve 3418 sayılı Kanunun 12 nci maddesiyle eklenen, ikinci fıkrasında, motorlu taşıtlar vergisi ile muaflik ve istisna hükümlerinin bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği, bu Kanunda yer almayan istisna ve muaflikların hükümsüz olduğu, ancak uluslararası anlaşma hükümlerinin saklı olduğu belirtilmiştir.

3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununun, 1/12/2004 tarih ve 5263 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Genel Müdürlüğü Teşkilât ve Görevleri Hakkında Kanunun 20 nci maddesiyle değişik, 9 uncu maddesinin (c) fıkrasında, sosyal yardımlaşma ve dayanışma vakıflarının sahip oldukları taşınır ve taşınmaz mallar ve yapacakları tüm muamelelerden dolayı her türlü vergi, resim, harç ve fonlardan muaf oldukları hüküm altına alınmıştır.

1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanunun, 28/11/1990 tarih ve 3685 sayılı Türkiye Kızılay Derneği, Türk Hava Kurumu ve Türkiye Çocuk Esirgeme Kurumunun Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına Dair Kanunun Adı ile Bazı Maddelerinde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunla değişik, 1 inci maddesinde ise, Türk Hava Kurumunun her türlü vergi, harç, resim, hisse ve fonlardan muaf olduğu düzenlenmiştir.

Bu itibarla;

- ATV olarak bilinen ve trafik tescil kaydı motosiklet olarak yapılan dört tekerlekli taşıtların motosiklet olarak motorlu taşıtlar vergisine tabi tutulması,

- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Vakıfları ile Türk Hava Kurumu adına kayıt ve tescilli taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna tutulması,
- Bahse konu olaylara ilişkin ortaya çıkan ihtilaflardan vazgeçilmesi ile vergi daireleri tarafından yapılacak olan düzeltme ve iade işlemlerinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan zamanaşımı sürelerine ilişkin hükümler ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 23 üncü maddesinin göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin bu açıklamalar çerçevesinde yapılmasını rica ederim.

Mehmet KİLCİ

Gelir İdaresi Başkanı

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