

Danıştay VDDK'dan Emsal Karar: ATV Cinsi Araçlarda ÖTV Tarhiyatı İçin GTİP Tespiti ve Bilirkişi İncelemesi Zorunlu Hale Geldi

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 20.07.2026

Kaynak: 18.07.2026 tarihli ve 33313 sayılı Resmî Gazete — Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun E: 2026/2, K: 2026/9 sayılı kararı

Kısa Cevap

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, ATV (her türlü arazide kullanılan araç) cinsi araçlarda özel tüketim vergisi tarhiyatının denetlenmesinde, aracın hangi **Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP)** kapsamında olduğunun teknik olarak belirlenmesini esas almıştır. Karara göre, tespit yapılırken **Gümrük Tarife Cetveli İzahnamesi** ve **açıklama notları** çerçevesinde aracın teknik nitelikleri değerlendirilmeli; GTİP tespiti uzmanlık gerektirdiğinden gerektiğinde **bilirkişi incelemesi** yaptırılmalıdır. Karar 18.07.2026 tarihli ve **33313 sayılı** Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Doğrulama notu: Kararın tam metni Resmî Gazete’de sekiz sayfalık, metin katmanı bulunmayan taranmış bir PDF olarak yayımlandığından, aşağıdaki özet kararın kendi metninden satır satır teyit edilememiştir. Somut bir uyuşmazlıkta kullanılmadan önce kararın Resmî Gazete’deki nüshasının okunması gerekir.

Uyuşmazlığın Konusu

ATV olarak adlandırılan dört tekerlekli araçların ithalatı, üretimi ve yurt içi satışlarında uygulanacak özel tüketim vergisi, aracın teknik özelliklerine ve tarife sınıflandırmasına göre değişmektedir. Özel tüketim vergisi hesaplanmadan veya eksik hesaplanarak satışı yapıldığı gerekçesiyle vergi inceleme raporlarına dayanılarak re’sen cezalı tarhiyat yapılan işlemler yargıya taşınmış; uyuşmazlık Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun önüne gelmiştir.

Kararda Öne Çıkan Esaslar

- **GTİP tespiti önceliklidir:** Tarhiyatın hukuka uygunluğunun denetlenebilmesi için aracın hangi **Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu** kapsamında yer aldığının teknik olarak belirlenmesi gerekir.
- **Soyut tanımla yetinilemez:** Değerlendirme, **Gümrük Tarife Cetveli İzahnamesi** ile **Gümrük Tarife Cetveli açıklama notları** çerçevesinde, aracın motor gücü, çekiş sistemi, fren düzeni ve arazi tipi niteliklerinin incelenmesiyle yapılmalıdır.
- **Bilirkişi incelemesi:** GTİP tespiti uzmanlık gerektiren teknik bir konu olduğundan, vergi mahkemelerince gerek duyulduğunda bilirkişi incelemesi yaptırılarak teknik rapor alınması, tarhiyatın hukuka uygunluğunun ancak bu tespitten sonra denetlenmesi gerekir.

Otomotiv İthalatçıları, Distribütörler ve Mali Birimler İçin Pratik Notlar

- **Tarife tespiti önden yapılmalı:** Aracın piyasaya sunulmasından önce tarife sınıflandırmasının netleştirilmesi, satış faturalarındaki özel tüketim vergisi oranının doğru belirlenmesini sağlar. Bu amaçla Ticaret Bakanlığından **Bağlayıcı Tarife Bilgisi** alınması veya teknik ekspertiz raporu düzenlettirilmesi yararlı olur; bu adımlar riski azaltır, tek başına ortadan kaldırmaz.
- **Teknik dosya hazırlığı:** Motor gücü, çekiş sistemi, fren düzeni, istiap haddi ve kullanım amacına ilişkin teknik belgelerin, imalatçı beyanlarının ve tip onay belgelerinin dosyada hazır bulundurulması, hem inceleme hem dava aşamasında belirleyicidir.
- **Dava dilekçesinde bilirkişi talebi:** Cezalı tarhiyata karşı açılacak davalarda, tarife sınıflandırmasının teknik olarak tespiti için bilirkişi incelemesi talebinin açıkça ileri sürülmesi önerilir.
- **Özel tüketim vergisinde asgari maktu vergi:** 7590 sayılı Kanunun 14'üncü maddesiyle 4760 sayılı Kanunun 12'nci maddesinde yapılan değişiklik, (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasındaki mallar için asgari maktu vergi tutarları getirmiş ve sınıflandırma ölçütlerine "çekiş sistemi" ibaresini eklemiştir. Tarife sınıflandırması bu nedenle yalnızca oran değil, **asgari maktu vergi** bakımından da sonuç doğurmaktadır.

Sık Sorulan Sorular

Karar hangi Resmî Gazete'de yayımlandı?

18.07.2026 tarihli ve **33313 sayılı** Resmî Gazete'de; karar Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun **E: 2026/2, K: 2026/9** sayılı kararıdır.

Kararın esas aldığı ölçüt nedir?

Aracın **GTİP** kapsamının teknik olarak belirlenmesi.

Hangi kaynaklar çerçevesinde değerlendirme yapılmalı?

Gümrük Tarife Cetveli İzahnamesi ve Gümrük Tarife Cetveli açıklama notları.

Bilirkişi incelemesi her dosyada zorunlu mu?

Karar, tespitin uzmanlık gerektirdiğini ve **gerek duyulduğunda** bilirkişi incelemesi yaptırılması gerektiğini ortaya koymaktadır.

İthalat öncesinde ne yapılabilir?

Ticaret Bakanlığından **Bağlayıcı Tarife Bilgisi** alınması veya teknik ekspertiz raporu düzenlettirilmesi.

Tarife sınıflandırması yalnızca oranı mı etkiler?

Hayır. 87.03 G.T.İ.P. numarasındaki mallar için 4760 sayılı Kanunun 12'nci maddesinde öngörülen **asgari maktu vergi** uygulaması da sınıflandırmaya bağlıdır.

Resmî Kaynaklar

- Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Kararı (E: 2026/2, K: 2026/9) — 18.07.2026 tarihli ve 33313 sayılı Resmî Gazete
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu (12'nci madde — oranlar ve asgari maktu vergi; (II) sayılı liste)
- 4458 sayılı Gümrük Kanunu (tarife ve eşyanın tarife pozisyonunun belirlenmesi)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/danistay-vddkdan-emsal-karar-atv-cinsi-araclarda-otv-tarhiyati-icin-gtip-tespiti-ve-bilirkisi-inceleme-sorunlu-hale-geldi/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 03:33 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün. Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net