87.03 tarife pozisyonundaki araçlarda yanlış beyan edilen ÖTV ile ilgili tarhiyatların reddi hakkında.

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

T.C.
MAL?YE BAKANLI?I
Gelir ?daresi Ba?kanl???
ÖZEL TÜKET?M VERG?S? S?RKÜLER?/6

Say? : B.07.1.G?B.0.52/5200-39/4

Say?s? : ÖTV-II/2009-1

Tarih 28.04.2009

Konu : 87.03 tarife pozisyonundaki araçlarda yanl?? beyan edilen

?lgi : 4760 Say?l? ÖTV Kanunu Madde 1, 2, 4, 15/2, 5838 Say?l? Kanun

1- Giri?:

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) say?l? listede yer alan 87.03 tarife pozisyonundaki araçlar için 1/8/2002 - 21/7/2005 tarihleri aras?nda 87.04 G.T.?.P. numaras?ndan ÖTV beyan edilmesine ili?kin, 5838 say?l? Kanunun Geçici 3 üncü maddesiyle yap?lan düzenlemeyle ilgili tereddütlerin giderilmesi amac?yla a?a??daki aç?klamalar?n yap?lmas? uygun görülmü?tür.

2- Konuyla ?lgili Kanun Hükümleri:

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanunun 1/1-b maddesi ile Kanuna ekli (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tabi olanlar?n ilk iktisab? bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmu? olup, Kanuna ekli (II) say?l? listedeki araçlar Türk Gümrük Tarife Cetvelindeki G.T.?.P numaralar? itibariyle belirlenmi?tir.

ÖTV Kanununun 4/1-b maddesine göre verginin mükellefi, (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tâbi olanlar için; motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya

müzayede yoluyla sat???n? gerçekle?tirenlerdir. Kanunun 2/1-d maddesinde motorlu araç ticareti yapanlar; (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tâbi olanlar? imal, in?a veya ithal edenler, fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili sat?c? ve acenteler ile Maliye Bakanl ???nca bu nitelikte olduklar? tespit edilenler olarak tan?mlanm??t?r.

Bu hükümlere göre, ÖTV mükellefi olan motorlu araç ticareti yapanlar taraf?ndan ilk iktisap kapsam?nda teslim edilen araçlar için Türk Gümrük Tarife Cetveline göre tespit edilen G.T.?.P numaras? itibariyle ÖTV beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Ancak 5838 say?l? Kanunun Geçici 3 üncü maddesi ile Kanuna ekli (II) say?l? listedeki araçlar ? ilk iktisap kapsam?nda teslim eden motorlu araç ticareti yapanlar?n, ÖTV'nin yürürlü?e girdi? i 1.8.2002 tarihinden 21.7.2005 tarihine kadar 87.03 tarife pozisyonunda yer alan araçlar? 87.04 tarife pozisyonunda beyan edip bu kapsamdaki araçlar için vergi ödemi? olmalar? halinde, bu i?lemle ilgili ek ÖTV tarhiyat? yap?lmamas?, yap?lan tarhiyatlar?n terkin edilmesi, tahsil edilen tutarlar?n ise red ve iade edilmemesi öngörülmü?tür.

Öte yandan, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin 15.3.1 bölümünde belirtildi?i gibi, motorlu araç ticareti yapanlardan 87.04 tarife pozisyonunda ÖTV beyan edilmek suretiyle sat?n al?nan kapal? kasa kamyonetlerin kay?t ve tescilinden önce tadilat yap?lmak suretiyle 87.03 tarife pozisyonundaki bir araca dönü?türülmesi halinde, 87.03 tarife pozisyonundaki arac?n iktisab? için de ÖTV beyan edilmesi ve daha önce 87.04 tarife pozisyonundaki araç için ödenen ÖTV mahsup edilmek suretiyle aradaki fark?n ödenmesi gerekmektedir. Bu ?ekilde tadilat yap?lan araçlar için ÖTV beyan?nda bulunmad??? tespit edilenler hakk?nda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre cezal? tarhiyat yap?laca?? tabiidir.

Ayr?ca ÖTV Kanunun 15/2-b maddesinde, (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tâbi olanlar?n, ilk iktisap tarihinden itibaren be? y?l içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Di?erleri" grubu hariç) tarife pozisyonlar?nda yer alan mallara dönü?türülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu mallar?n ilk iktisab?ndaki matrah esas al?narak de?i?iklik uyar?nca ad?na kay?t ve tescil i?lemi yap?landan, de?i?ikli?in kay?t ve tescili tarihinde dönü?türülen mallar için geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV al ?naca?? hükme ba?lanm??t?r.

Bu hükümlere göre, 87.04 tarife pozisyonundaki araçlar?n ilk iktisab?ndan sonra yap?lan tadilat sonucu 87.03 tarife pozisyonundaki araçlara dönü?mesi halinde, 87.03 tarife

pozisyonundaki araç için de ÖTV tarhiyat? yap?lmas? gerekmektedir.

3- Sonuç:

a) Motorlu araç ticareti yapanlar?n 1.8.2002 - 21.7.2005 tarihleri aras?nda ilk iktisap kapsam?nda teslim etti?i 87.03 tarife pozisyonundaki araçlar için 87.04 tarife pozisyonundan ÖTV beyan edip ödemi? olmalar? halinde, bu i?lemle ilgili ek ÖTV tarhiyat? yap?lmayacak, yap?lan tarhiyatlar terkin edilecektir.

b) Söz konusu dönemde 87.03 tarife pozisyonundan beyan edilmesi gerekirken 87.04 tarife pozisyonundan ÖTV beyan edilen araçlar için ek ÖTV tarhiyat? yap?lmamas? ve tarh edilen ek ÖTV'nin terkin edilmesi nedeniyle, ek ÖTV tutar? üzerinden KDV tarhiyat? da yap?lmayacak, tarhiyat yap?lm?? ise terkin edilecektir.

c) Motorlu araç ticareti yapanlardan 87.04 tarife pozisyonuna giren kapal? kasal? kamyonet sat?n al?n?p, kay?t ve tescil ettirilmeden önce veya sonra tadilat yap?larak 87.03 tarife pozisyonundaki araca çevrilen araçlar için ÖTV beyan edilmemesi sebebiyle yap?lan tarhiyatlar ise 5838 say?l? Kanunun Geçici 3 üncü maddesi kapsam?na girmemektedir.

Duyurulur.

Mehmet K?LC?
Gelir ?daresi Ba?kan?

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.