Gelir İdaresi Başkanlığının 10.10.2013 tarihli 1669 sayılı yazısı (Bayiler tarafından henüz satışı yapılmadan fiyatı değiştirilen araçlara ilişkin ÖTV matrahı hk.)

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı - Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü - Bayiler Tarafından Henüz Satışı Yapılmadan Fiyatı Değiştirilen Araçlara İlişkin ÖTV Matrahı

T.C.

GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I

?STANBUL VERG? DA?RES? BA?KANLI?I

Mükellef Hizmetleri Katma De?er Vergisi Grup Müdürlü?ü

Say? : 39044742-ÖTV 12. MADDE-1669 10/10/2013

Konu : Bayiler taraf?ndan henüz sat??? yap?lmadan fiyat? de?i?tirilen araçlara ili?kin ÖTV matrah?.

?lgide kay?tl? özelge talep formunuzda, yurt d???ndan ithal edilen ... marka otomobillerin yurt içindeki bayilere da??t?m? ve pazarlamas? i?iyle i?tigal eden firman?zca dönemsel kampanyalar ve genel fiyat de?i?ikli?i ?eklinde uygulamalarla otomobil fiyatlar?nda indirime gidildi?i, gerek dönemsel kampanyalarda gerekse güncel döviz kurunda meydana gelen de?i?ikliklere binaen yap?lan genel fiyat de?i?ikliklerinde, bayilerin dü?ük fiyatla nihai tüketicilere teslimlerine ili?kin faturay? düzenlemeden önce firman?z ad?na fiyat fark? faturas? düzenledikleri veya di?er bir uygulama olarak bayi stoklar?nda bulunan araçlar?n iade olarak al?n?p yeniden faturaland?r?lmak suretiyle bayilere teslim edildi?i belirtilerek, bayiler taraf?ndan ÖTV matrah?n?n tespitinde söz konusu de?i?ikliklerden önceki al?? bedelinin mi, yoksa de?i?iklik sonras? olu?an tutar?n m? dikkate al?naca?? hususunda Ba?kanl???m?z görü?ü talep edilmektedir.

Bilindi?i üzere, 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/b) maddesinde, Kanuna ekli (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tâbi olanlar?n ilk iktisab?n?n bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbi oldu?u,

- (3/a) maddesinde, vergiyi do?uran olay?n, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde mal?n teslimi veya ilk iktisab? ile gerçekle?ece?i,

- (11/3) maddesinde, (II) say?l? listedeki mallar için verginin matrah?n?n; bunlar?n teslimi, ilk iktisab? ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma de?er vergisi matrah?n? olu?turan unsurlardan te?ekkül edece?i,

- (12/1) maddesinin 6487 say?l? Kanunla de?i?tirilmeden önceki halinde, "(II) say?l? listedeki mallardan al?nacak verginin, mükellefin bu mal? al?? bedeli üzerinden mal?n tabi oldu?u orana göre hesaplanan vergi tutar?ndan az olamayaca??, verginin, mükellefin al?? bedeli üzerinden hesapland??? durumlarda, mal? teslim tarihine kadar bu mal? mükellefe teslim eden taraf?ndan yüzde 10'a kadar yap?lan indirimlerin al?? bedelinden de indirilece?i,

- ayn? maddenin 11/6/2013 tarihinden itibaren yürürlü?e giren 6487 say?l? Kanunla de?i?ik halinde ise, (II) say?l? listedeki mallardan al?nacak verginin, mükellefin bu mal? al?? bedeli ile her hâlükârda bu mallar?n imalatç?s?n?n sat?? bedeli veya ithalatta hesaplanan katma de?er vergisi matrah? üzerinden mal?n tabi oldu?u orana göre hesaplanan vergi tutar?ndan az olamayaca??, verginin, mükellefin al?? bedeli üzerinden hesapland??? durumlarda, mal? teslim tarihine kadar bu mal? mükellefe teslim eden taraf?ndan yüzde 10'a kadar yap?lan indirimlerin al?? bedelinden de indirilebilece?i, ancak bu indirimler sonras? kalan tutar?n, mal?n imalatç?s?n?n sat?? bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma de?er vergisi matrah?ndan dü?ük olamayaca??,

hükümlerine yer verilmi?tir.

Ayr?ca, 3065 say?l? Katma De?er Vergisi Kanununun "Döviz ile Yap?lan ??lemler" ba?l?kl? 26 nc? maddesinde de bedelin döviz ile hesaplanmas? halinde dövizin, vergiyi do?uran olay?n meydana geldi?i andaki cari kur üzerinden Türk paras?na çevrilece?i, hükme ba?lanm??t?r.

Öte yandan, ÖTV Kanununun (12/1) maddesinin 6487 say?l? Kanunla yap?lan de?i?iklikten önceki uygulamas?na ili?kin olarak 14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inin "7.Ta??t Araçlar?nda Vergi Matrah?" ba?l?kl? bölümünde;

- Özel Tüketim Vergisi Kanununun (11/3) maddesine göre, Kanuna ekli (II) say?l? listedeki mallar için verginin matrah?n?n, bunlar?n ilk iktisab?nda hesaplanacak ÖTV hariç, KDV matrah?n? olu?turan unsurlardan te?ekkül etmekte oldu?u,

- ÖTV Kanunu eki (II) say?l? listedeki araçlar?n ÖTV mükelleflerince ilk iktisap kapsam?ndaki teslimlerinde hesaplanacak ÖTV matrah?n?n, teslim i?leminin kar??l???n? te?kil eden bedel olup, bu bedelden, mükellefin düzenledi?i faturada ayr?ca gösterdi?i ticari teamüllere uygun iskontonun dü?ülmesinin mümkün oldu?u,

- ancak (II) say?l? listedeki mallardan al?nacak verginin, mükellefin bu mallar? al?? bedeli üzerinden mal?n tabi oldu?u orana göre hesaplanan vergi tutar?ndan az olamayaca??,

- verginin al?? bedeli üzerinden hesapland??? durumlarda, ancak mükellefin mal? teslim tarihine kadar bu mal? mükellefe teslim eden taraf?ndan % 10'a kadar yap?lan indirimlerin al?? bedelinden indirilebilece?i,

- mükelleflerin teslim ettikleri (II) say?l? listedeki mallara ili?kin hesaplad?klar? (varsa ticari teamüllere uygun iskonto tutar?n?n da dü?ülmesi sonucu olu?an) ÖTV'nin matrah? al?? bedelinden daha dü?ük ise, ÖTV'nin al?? bedeli üzerinden hesaplanaca??,

- bu mallar?n mükellef taraf?ndan teslimi tarihine kadar, mallar? mükellefe satanlar?n sat?? bedeli üzerinden indirim yapm?? olmas? halinde, mükellefin al?? bedelinin % 10'unu a?mamak üzere yap?lan indirim tutar?n?n dü?ülmesi sonucu kalan tutar?n ÖTV'nin matrah?n?n tespitinde dikkate al?naca??,

- mükellefin sat?? bedelinin ÖTV matrah?n?n tespitinde dikkate al?nacak olan bu tutardan dü?ük olmas? halinde, ÖTV matrah?n?n tespitinde dikkate al?nan bu tutar üzerinden ÖTV hesaplanaca??,

aç?klamalar?na yer verilmi?tir.

Buna göre;

1- (II) say?l? liste kapsam?ndaki araçlar?n bayileriniz taraf?ndan ilk iktisap kapsam?ndaki teslimlerinde ÖTV matrah?, esas itibariyle, arac?n teslimine ait faturada gösterilen varsa ticari teamüllere uygun iskonto tutar?n?n da dü?ülmesi sonucunda kalan ÖTV hariç KDV matrah?d?r.

2- Bu tutar üzerinden hesaplanan ÖTV'nin, arac?n al?? bedeli üzerinden hesaplanacak ÖTV tutar?ndan daha dü?ük olmas? halinde, bayilerinizin al?? bedeli, söz konusu sat??a ili?kin ÖTV matrah? olacakt?r.

Al?? bedelinin ÖTV matrah? olarak dikkate al?nd??? durumlarda bu tutar, arac?n bayinize (mükellefe) teslimine ili?kin olarak düzenlenen faturada yer verilen ticari teamüllere uygun iskonto tutar?n?n dü?ülmesinden sonra kalan KDV hariç tutar olup, arac?n bayiniz (mükellef) taraf?ndan ilk iktisap kapsam?nda teslimi tarihine kadar yapaca??n?z indirimlerin ancak söz konusu tutar?n %10'una tekabül eden k?sm? ÖTV matrah?n?n tespitinde göz önünde bulundurulabilecektir. ?ndirim tutar?n?n % 10'un alt?nda olmas? halinde, sadece bu orana tekabül eden k?sm?n ÖTV matrah?n?n tespitinde göz önünde bulundurulabilece?i tabiidir.

Söz konusu indirimlerin, dönemsel kampanya veya genel fiyat de?i?ikli?i kapsam?nda yap? lmas? bu yönde i?lem tesisine engel te?kil etmeyecektir.

3- Firman?zca bayilere teslimi yap?lan araçlar?n, bayiler taraf?ndan firman?za iade edilip onlar ad?na yeni sat?? bedeli (ilk sat??tan dü?ük bedel) üzerinden faturaland?r?lmas?, esas itibariyle, bayilerin al?? bedelinde indirim yap?lmas? mahiyetindedir. Dolay?s?yla, bu kapsamda bayilere sat??? yap?lan araçlar?n ilk iktisap kapsam?ndaki sat??lar?nda ÖTV matrah?; ikinci faturada yer alan tutar?n, ilk faturada gösterilen tutar?n %10'undan daha fazla bir tutarda indirim sa?layacak ?ekilde düzenlenmi? olmas? halinde, ilk fatura tutar?ndan bu tutar?n %10'una tekabül eden k?s?m dü?üldükten sonra kalan tutar olacakt?r.

4- 6487 say?l? Kanunla ÖTV Kanununun (12/1) maddesinde yap?lan de?i?ikli?in yürürlük tarihinden sonra bayileriniz (ÖTV mükellefleri) taraf?ndan ilk iktisap kapsam?nda sat??? yap? lan araçlarla ilgili olarak, yukar?da belirtilen tutarlar?n araçlar?n ithalat katma de?er vergisi matrah?ndan dü?ük olmas? halinde, ÖTV matrah? olarak ithalatta hesaplanan katma de?er vergisi matrah? esas al?nacakt?r.

5- Dövize endeksli olarak bayinize (mükellefe) sat??? yap?lan arac?n, ilk iktisap kapsam?nda teslimi tarihinde, kurlarda mükellef aleyhine meydana gelmi? kur farklar?ndan dolay?, sat?? bedelinin al?? bedeli veya ithalat KDV matrah?ndan daha dü?ük bir tutar olmas? halinde de Kanunun (12/1) maddesi kapsam?nda i?lem tesis edilecektir.

6- ?skonto (indirim) tutar?n?n, ÖTV matrah?n?n tespitinde dikkate al?nabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsam?nda belgelendirilmesi gerekti?i tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 say?l? Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayan?larak verilmi?tir.

(**) ?nceleme, yarg? ya da uzla?mada oldu?u halde bu konuya ili?kin olarak yanl?? bilgi verilmi? ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmi? olan bu özelgeye uygun i?lem yapman?z hâlinde, bu fiilleriniz dolay?s?yla vergi tarh edilmesi icap ederse, taraf?n?za vergi cezas? kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacakt?r.

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.