ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan araçların tesliminde matrah hk.

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

T.C.

GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I

ANKARA VERG? DA?RES? BA?KANLI?I

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Di?er Vergiler Grup Müdürlü?ü)

Say? : 84974990-135[12-2011/2]-373

21/04/2014

Konu :ÖTV Kanununa ekli (II) say?l? listede yer alan araçlar?n tesliminde matrah.

?lgide kay?tl? özelge talep formunuzda, ÖTV Kanununa ekli (II) say?l? listede yer alan araç teslimlerinde ÖTV matrah?n? te?kil eden bedel hususunda Ba?kanl???m?z görü?ü talep edilmektedir.

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

> - (1/1-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 ÖTV'ye 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,
>
> - (4/1-b) maddesinde, vergi mükellefinin, (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?tirenler oldu?u,

> - (11/3) maddesinde; Kanuna ekli (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, ÖTV'nin, bu Kanuna ekli listelerde yaz?l? mallar?n kar??lar?nda gösterilen tutar ve/veya oranlarda al ?naca??, (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??, ithalatç?lar?n al?? bedeli olarak, ithalatta hesaplanan katma de?er vergisi matrah?n?n esas al?naca??, verginin al?? bedeli üzerinden hesapland??? durumlarda, mükellefin mal? teslim tarihine kadar bu mal? mükellefe teslim eden taraf?ndan yüzde 10'a kadar yap?lan indirimlerin al?? bedelinden de indirilece?i,
>
> - (12/1) maddesinin 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 halükarda 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.

Öte yandan, mezkur Kanunun (11/3) maddesinin uygulamas?na ili?kin olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin "10. Verginin Matrah?" ba?l?kl? bölümünde "ÖTV Kanununun 11 inci maddesinde verginin matrah?n?n; bu Kanuna ekli (II), (III) (tütün mamulleri hariç) ve (IV) say?l ? listelerdeki mallar?n ithalinde, ilk iktisab?nda veya tesliminde hesaplanacak ÖTV hariç olmak üzere, KDV matrah?n? olu?turan unsurlardan te?ekkül edece?i hükme ba?lanm??t?r. (III) say ?l? listedeki mallardan tütün mamullerinde ise ÖTV'nin matrah?, bu mamullerin nihai tüketicilere perakende sat?? fiyat? olarak belirlenmi?tir. An?lan maddede, (I) say?l? listedeki mallar için maktu vergi tutarlar? belirlenece?i hükme ba?lanm??t?r.

ÖTV matrah?na esas al?nacak olan KDV matrah?n?n tespitinde, 3065 say?l? Katma De?er Vergisi Kanununun 20 ila 27 nci maddeleri hükümleri ile bu hükümlere ili?kin Katma De?er Vergisi Genel Tebli?lerinde yap?lan aç?klamalar?n dikkate al?naca?? tabiidir. KDV matrah?, teslim veya ithal edilen mal?n bedeli ile birlikte vergi, resim, harç, pay ve fon gibi unsurlar? da kapsad???ndan, yukar?da aç?kland??? ?ekilde tespit edilen KDV matrah?na ÖTV de dahil olacakt?r." aç?klamas? yer almaktad?r.

Ayr?ca, ayn? Kanunun (12/1) maddesinin uygulamas?na ili?kin olarak 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin 28 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?i ile de?i?ik "7.Ta??t Araçlar?nda Vergi Matrah?" ba?l?kl? bölümünde;

> - ÖTV 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 oldu?u ve bu bedelden, mükellefin düzenledi?i faturada ayr?ca gösterdi?i ticari teamüllere uygun iskontonun dü?ülmesinin mümkün oldu?u,
>
> - Ancak, ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin 6487 say?l? Kanunun 28 inci maddesi ile de?i?ik (1) numaral? f?kras? uyar?nca, (II) say?l? listedeki mallardan al?nacak verginin, mükellefin bu mal? al?? bedeli ile her halükârda bu mallar?n imalatç?s?n?n sat?? bedeli veya ithalatta hesaplanan KDV matrah? üzerinden mal?n tabi oldu?u orana göre hesaplanan vergi tutar?ndan az olamayaca??,
>
> - Söz konusu mallar için, mükellefin bu mal? sat?? bedeli ve al?? bedeli ile mal ithal edilmi? ise ithalatta hesaplanan KDV matrah?, yurt içinde imal edilmi? ise imalatç?n?n sat?? bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlar?ndan en fazla olan tutar?n ÖTV olarak beyan edilip ödenece?i, ithalatç? veya imalatç? firma ile ÖTV mükellefi aras?nda birden fazla safhan?n bulunup bulunmamas?n?n yukar?da belirtilen do?rultuda ÖTV matrah?n?n tespitini etkilemeyece?i,
>
> - Mükellefin mal? al?c?ya teslim etti?i tarihe kadar, bu mal? mükellefe teslim eden taraf?ndan iskonto yap?lm?? olmas? halinde, al?? bedelinin yüzde 10'unu geçmemek üzere

> yap?lan iskonto tutar? indirilmek suretiyle mükellefin al?? bedeli hesaplanabilece?i, ancak bu indirimler sonras? kalan tutar?n da mal?n imalatç?s?n?n sat?? bedelinden veya ithalatta hesaplanan KDV matrah?ndan dü?ük olamayaca??,
>
> - Al?? bedeli üzerinden yap?lacak indirimlerin matrah?n tespitinde dikkate al?nabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsam?nda belgelendirilmesi gerekti?i

belirtilmi?tir.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (II) say?l? listede yer alan kay?t ve tescile tabi araçlar?n, firman?z taraf?ndan ilk iktisap kapsam?nda yap?lacak teslimlerde, yukar?da yer verilen aç? klamalar çerçevesinde, bu mal? sat?? bedeli ve al?? bedeli ile mal ithal edilmi? ise ithalatta hesaplanan KDV matrah?/yurt içinde imal edilmi? ise imalatç?n?n sat?? bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlar?ndan en fazla olan tutar söz konusu araca ait ÖTV olarak esas al? nacakt?r.

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.