

No: 2016/40

Tarih: 05.05.2016

Konu: *Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile ilgili olarak Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği (Seri No:1) 4/5/2016 tarihli ve 29702 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.*

Özet: *Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile ilgili olarak Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği (Seri No:1) 4/5/2016 tarihli ve 29702 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Tebliğle, uygulamada karşılaşılan bazı tereddütlerin giderilmesini teminen mevcut Tebliğ metninde bazı değişiklikler yapılmıştır.*

Bu kapsamda, 1/1/2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere daha önce Karayolları Trafik Yönetmeliğinde yapılan değişiklikle, 1/1/2016 tarihinden itibaren “H” sınıfı ehliyet uygulamasına son verilmiş olduğundan, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2-c) maddesi uygulamasında aranan sürücü belgesinin tanımı yeniden yapılmak suretiyle, bu istisna uygulamasında ibrazı (haiz olunması) aranacak yeni tip sürücü belgesinin kapsamına da açıklık getirilmiştir. Böylelikle, engellilik oranı %90 altında olan malûl veya engellilerin ÖTV’siz taşıt iktisabında, engelliliğe uygun yeni tip sürücü belgeleriyle işlem tesis edilebilmesine imkân sağlanmıştır.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile ilgili olarak Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği (Seri No:1) ile yapılan düzenlemeler ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

1. 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/A/2) bölümünün dördüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır. Yürürlükten kaldırılan (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/A/2) bölümünün dördüncü paragrafında; “ ÖTV kapsamına hizmetler girmediğinden, yurt dışından kiralanarak geçici ithalat kapsamında yurt içinde kullanılmak üzere ithali yapılan (II) sayılı liste kapsamındaki taşıtlar, kesin ithalleri gerçekleştirilmedikçe ÖTV’ye tabi değildir.” düzenlemesi yer almaktaydı.
2. Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/A/1.2) " II/A/1.2. Kayıt ve Tescile Tabi Olmayan Taşıtların İhracat Teslimleri" başlıklı bölümünün son cümlesinde "İhracata konu taşıtların yurt dışına çıktığı, gümrük beyannamesinin ilgili gümrük idaresi,

noter ya da yeminli mali müşavir (YMM) tarafından onaylı örneği ile yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın firma yetkililerince aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe ve imza tatbik edilmek suretiyle onaylı fotokopisi, ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin verilme süresi içinde bir dilekçe ekinde ÖTV yönünden bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmek suretiyle tevsik edilir." Düzenlemesi yer almaktaydı. Söz konusu bölümünün son paragrafındaki " ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin verilme süresi içinde" ibaresi " ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin verildiği günün mesai saati bitimine kadar",

olarak değiştirilmiştir. Ayrıca,

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/B/4) bölümünün¹ son paragrafında; *"İstisnadan yararlanan kişi veya kuruluşun mükellefe verdiği Dışişleri Bakanlığı yazısının ve işleme ilişkin olarak düzenlenen faturanın, aslının aynı olduğu işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanmış fotokopileri, bu istisna kapsamındaki işleme ilişkin beyanı ihtiva eden (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinin verildiği günü takip eden günün mesai saati bitimine kadar, (2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise verilme süresi içinde, bir dilekçe ekinde vergi dairesine verilir." ifadesi yer almaktaydı. Söz konusu Tebliğin son paragrafındaki "(2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise verilme süresi içinde" ibaresi "(2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise verildiği günün mesai saati bitimine kadar",*

olarak değiştirilmiştir.

3.Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1.1) bölümünde "Malul ve Engellilerin Taşıt Alımında İstisna" uygulaması düzenlenmiş olup, söz konusu bölümde "Ekspertiz raporu" tanımından sonra gelmek üzere;

***Sürücü belgesi:* 1/1/2016 tarihinden önce alınan ve ilgili mevzuatı uyarınca söz konusu tarihten itibaren beş yıl (31/12/2020 tarihine kadar) geçerliliği bulunan H sınıfı ve 1/1/2016 tarihinden itibaren alınan, (II/C/1.3) bölümünde belirtilen engellilik durumları itibarıyla istisna kapsamındaki taşıtta bulunması gereken özel tertibata/tertibatlarla ilişkin ibareleri (kod numarasını/numaralarını) içeren A, A1, A2, B, B1, BE ve M sınıfı sürücü belgelerini,**

paragrafı eklenmiştir. Ayrıca, Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1.3) bölümündeki " H sınıfı" ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C/1.5) bölümünün üçüncü paragrafının birinci cümlesindeki "(ay bazında)" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre; motorlu araç ticareti yapanlar, istisna kapsamında taşıt almak isteyen malul veya engellinin daha önce bu istisnadan yararlanıp yararlanmadığını, yararlanmış ise istisnadan yararlandığı tarihten itibaren beş yıl geçip geçmediğini, Gelir İdaresi Başkanlığı web adresinde yer alan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığında temin edilen bilgileri de içerecek şekilde oluşturulan "İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/Engellilik İstisnası Bilgileri" bölümünden sorgulayabilmektedir.

¹ Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/B/4) bölümü, Diplomatik istisna uygulamasına ilişkin olup, bölüm, "II/B/4. İstisna Uygulaması" başlıklıdır.

1/1/2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere daha önce Karayolları Trafik Yönetmeliğinde yapılan değişiklikle, 1/1/2016 tarihinden itibaren “H” sınıfı ehliyet uygulamasına son verilmiş olduğundan, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2-c) maddesi uygulamasında aranan sürücü belgesinin tanımı yeniden yapılmak suretiyle, bu istisna uygulamasında ibrazı (haiz olunması) aranacak yeni tip sürücü belgesinin kapsamına da açıklık getirilmiştir. Böylelikle, engellilik oranı %90 altında olan malül veya engellilerin ÖTV’siz taşıt iktisabında, engelliliğe uygun yeni tip sürücü belgeleriyle işlem tesis edilebilmesine imkân sağlanmıştır.

4. Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin; (III/A/1) bölümünde **Yurtiçinde ÖTV Matrahına** ilişkin esaslar düzenlenmiş olup, uygulamada araç iadesi işlemleri ile ÖTV matrahında önemli tutarda düşüklük olması durumlarındaki geçerli uygulamaya ilişkin vergi idaresi yeni açıklamalarda bulunmaktadır. Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin; (III/A/1) bölümünün son paragrafında yapılan düzenleme ile;

*Satılmak üzere iktisap edilen taşıtların, bayiler tarafından distribütöre veya imalatçı hariç önceki safhaya iade edilmesini takiben tekrar bayilere yeni satış bedeli (ilk satıştan düşük bedel) üzerinden faturalandırılması, esas itibarıyla, bayilerin alış bedelinde indirim yapılması mahiyetinde olduğu, dolayısıyla, bu kapsamda bayilere satışı yapılan taşıtların ilk iktisap kapsamındaki satışlarında ÖTV matrahının belirlenmesinde dikkate alınacak alış bedeli; ikinci faturada yer alan tutarın, ilk faturada gösterilen tutarın %10'undan daha fazla bir tutarda indirim sağlayacak şekilde düzenlenmiş olması halinde, ilk fatura tutarından bu tutarın %10'una tekabül eden kısım düşüldükten sonra kalan tutar olduğu açıklanmıştır. Taşıttın, bayi tarafından kendisine satış yapan imalatçıya iade edilerek tekrar satın alınması ve ikinci alıma ait bedelin ilk alıma ait bedelden düşük olması halinde, **bayinin alış bedeli, imalatçının ilk satış bedelidir.***

5. Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B/2.3) bölümünün başlığı, “*Birden Fazla Sıra Koltuklu ve Çift Kabinli Pick-up Türü Taşıtlar*” olarak, aynı bölümün ikinci paragrafının birinci cümlesindeki “iki sıra” ibaresi ise “*birden fazla sıra*” olarak değiştirilmiştir.
6. Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/C/2.2) bölümünde, işleme taraf olanların **Müteselsil Sorumluluğu Kaldıran Haller** düzenlenmiştir. Vergi Usul Kanununun 11 inci maddesinde, mal alım-satımı ile hizmet ifası dolayısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım-satıma taraf olanların, hizmetten yararlananların ve aralarında doğrudan veya hısımlık nedeniyle ya da sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanların müteselsilen sorumlu olacağı, ancak müteselsil sorumluluğun Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/C/2.2) bölümünde sayılan hallerde söz konusu olunmayacağı belirtilmişti. Söz konusu birinci paragrafında yer alan “*banka hesap numarası*” ibaresi “*hesap numarası*” olarak değiştirilmiştir.
7. Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV/G/2) bölümünde “*İlk iktisabı istisna olan taşıtların veraset yolu ile intikali*” düzenlenmiş olup, söz konusu Tebliğin (IV/G/2) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesindeki “*murisler*” ibareleri “*mirasçılar*” olarak değiştirilmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.