

No: 2015/42**Tarih:**22.04.2015

Konu : *Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.*

Özet : *18.04.2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde; Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan mallara ilişkin hükümler ile bu hükümlerle ilgili olmak üzere adı geçen Kanunun uygulanmasına dair usul ve esaslara yönelik açıklamalara yer verilmiştir.*

Kara, deniz ve hava taşıtlarından oluşan 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listeye ilişkin olarak, daha önce yayımlanan ÖTV Genel Tebliğlerinin ilgili bölümleri günümüz koşullarına uygun şekilde revize edilmiş; basit, sade ve anlaşılabilir tek tebliğ haline getirilmek suretiyle “Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği” olarak yayımlanmıştır.

- ✚ Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu'na ekli, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı; kayıt ve tescile tabi olmayanların ise ithalatı, imal ya da inşa edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV’ye tabidir.
- ✚ 18 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği; ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listede yer alan mallara ilişkin hükümler ile bu hükümlerle ilgili olmak üzere adı geçen Kanun'un uygulanmasına dair usul ve esaslara yönelik açıklamalar içermekte olup, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listeye ilişkin olarak, daha önce yayımlanan ÖTV Genel Tebliğlerinin ilgili bölümleri günümüz koşullarına uygun şekilde revize edilmiş; basit, sade ve anlaşılabilir tek tebliğ haline getirilmek suretiyle “Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği” olarak yayımlanmıştır.
- ✚ Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğ, 1 Mayıs 2015 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer alan düzenlemeler ana hatları ile aşağıda belirtilmiştir.

1. İstisna Uygulamalarında Yeknesaklık Sağlayan Açıklamalar

1.1- Diplomatik istisna uygulamasında faturada ÖTV gösterilmesi

ÖTV Kanununun 6. maddesi kapsamında, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları, uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti

tanınan uluslararası kuruluşlar ve bu kuruluşların diplomatik haklara sahip mensuplarının kendi ihtiyaçları için ilk iktisabını yapacağı araçlarda, Dışişleri Bakanlığınca verilen belge gümrük idaresine veya ÖTV mükellefine verilmek suretiyle ÖTV istisnası uygulanmaktaydı.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-B/4.) bölümüne göre, ÖTV mükelleflerinin diplomatik istisna kapsamındaki teslimlerinde hesaplanan ÖTV tutarını, fatura bedeline dâhil etmeyeceği, ancak fatura bedeline dâhil edilmeyen bu tutarı, düzenlenen *faturada “ÖTV Kanununun 6 ncı Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı TL’dir.”* şerhi ile gösterileceğine dair yeni bir açıklama yer almıştır.

1.2. Türk Hava Kurumunun Alımlarında İstisna

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-C/2.) bölümüne göre; Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (a) alt bendine göre, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan uçak ve helikopterlerin Türk Hava Kurumu tarafından ilk iktisabı ÖTV’den müstesnadır.

İlk iktisabı yapılmak istenen uçak veya helikopterin istisna kapsamında Türk Hava Kurumuna teslimine yönelik, adı geçen Kurum tarafından ÖTV mükellefine hitaplı bir yazı verilir. ÖTV mükellefleri tarafından, kendilerine verilen ve istisna talebini içeren yazı, Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilir ve talep edilmesi halinde ibraz edilir. Kurum tarafından bu kapsamda ithalat yapılması halinde söz konusu yazı aranmaz.

İstisna kapsamında bu taşıtları Kuruma teslim edenler söz konusu yazıya istinaden, ithalat işlemlerini gerçekleştiren gümrük idareleri ise herhangi bir yazı aramaksızın istisna kapsamında işlem tesis eder.

ÖTV mükellefleri, istisna kapsamındaki teslimlerinde hesaplanan ÖTV tutarını, fatura bedeline dâhil etmez, ancak fatura bedeline dâhil edilmeyen bu tutarı düzenlenen *faturada “ÖTV Kanununun 7/3-a Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı TL’dir.”* şerhi ile gösterir.

İstisna uygulanarak ilk iktisap kapsamında teslim edilen uçak ve helikopterler için de mükellefler tarafından ÖTV beyannamesi verilir, ancak beyannamede ÖTV hesaplanmaz. Kurumdan alınan yazı ile satış faturasının aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylı fotokopisi ÖTV mükelleflerince bir dilekçe ekinde beyannamenin verildiği vergi dairesine verilir.

Vergi dairesince, beyanname ve söz konusu belgeler incelenerek, istisna uygulandığını gösteren, kayıt ve tescile tabi taşıtlara ait “ÖTV Ödeme Belgesi” mükellefe verilir.

1.3. Başbakanlık Merkez Teşkilatının Alımlarında İstisna

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-C/3.) bölümüne göre; Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (b) alt bendine göre, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtların, Başbakanlık merkez teşkilatı tarafından ilk iktisabı ÖTV’den müstesnadır.

Taşıtın istisna kapsamında Başbakanlığa teslimine yönelik olarak, Başbakanlık tarafından ÖTV mükellefine hitaplı bir yazı verilir. ÖTV mükellefleri tarafından, kendilerine verilen ve istisna talebini içeren yazı, Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gereğince muhafaza edilir ve talep edilmesi halinde ibraz edilir. Başbakanlık tarafından bu kapsamda ithalat yapılması halinde söz konusu yazı aranmaz.

İstisna kapsamındaki taşıtları Başbakanlık merkez teşkilatına ilk iktisap kapsamında teslim edenler ile bu taşıtlara ait ithalat işlemlerini gerçekleştiren gümrük idareleri tarafından ÖTV uygulanmaksızın işlem yapılır. Ancak, söz konusu taşıtların Başbakanlığa bağlı, ilgili, ilişkili kurul, kurum veya kuruluşlar tarafından ilk iktisabı genel hükümler çerçevesinde vergilendirilir.

ÖTV mükellefleri, istisna kapsamındaki teslimlerinde hesaplanan ÖTV tutarını, fatura bedeline dâhil etmez, ancak fatura bedeline dâhil edilmeyen bu tutarı düzenlenen faturada “*ÖTV Kanununun 7/3-b Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı* TL’dir.” şerhi ile gösterir.

İstisna uygulanarak teslim edilen taşıtlar için de mükellefler tarafından ÖTV beyannamesi verilir, ancak beyannamede ÖTV hesaplanmaz. Başbakanlıktan alınan yazı ile satış faturasının aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylı fotokopisi ÖTV mükelleflerince bir dilekçe ekinde beyannamenin verildiği vergi dairesine verilir.

Vergi dairesince, beyanname ve söz konusu belgeler incelenerek istisna uygulandığını gösteren, kayıt ve tescile tabi taşıtlara ait “ÖTV Ödeme Belgesi” mükellefe verilir.

2. Özelgeler İle Açıklanan Uygulamadaki Tereddütlü Konular Genel Tebliğ Düzeyinde Açıklanmıştır.

2.1.- Motorlu araç ticareti yapan bayiler, yetkili satıcılar ve acenteler

ÖTV Kanununun 2/1-d maddesine göre “motorlu araç ticareti yapanlar”; kayıt ve tescile tabi olan taşıtları satmak üzere imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı, acenteler ve Maliye Bakanlığınca bu nitelikte olduğu tespit edilenlerdir.

Daha önce bayilik, yetkili satıcılık veya acentalık ilişkisinde noterde yapılmış bir sözleşme aranmamaktaydı.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I-B/4.) bölümünde, bayilik, yetkili satıcılık veya acentelik ilişkisinin noter nezdinde yapılmış sözleşme ile tesis edilmiş olmasının aranacağı belirtilmiştir.

2.2.- Motorlu araç ticareti yapanların ithalatları

ÖTV Kanununun 2/1-d bendinde tanımlanan motorlu araç ticareti yapanların, kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere ithalinde veya yurt içinden alışında ÖTV uygulanmamakta, bunların ilk iktisap kapsamında kullanılmak üzere araç satışlarında ÖTV doğmaktadır.

Daha önce kullanılmak üzere ithalatta gümrük idaresine Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınan garanti belgesi ibraz edilmek suretiyle ithalde ÖTV uygulanmaması sağlanmaktaydı.

Ancak tebliğin (I-B/4.) bölümünde, kayıt ve tescile tabi taşıtları satmak üzere ithal edenlerin motorlu araç ticareti ile iştiğal ettiklerini, ilgili ticaret sicili müdürlüğünden alınan ve faaliyet/işletme konuları arasında motorlu araç ticareti veya benzeri ifadelerin bulunduğuna dair “Sicil Tasdiknamesi”nin veya aslını ya da noter onaylı örneğini gümrük idarelerine ibraz etmek suretiyle tevsik etmeleri halinde, ithal aşamasında ÖTV aranmaksızın işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde yürütölen Merkezi Sicil Kayıt Sistemi (MERSİS) üzerinden kuruluşu yapılarak tescil işlemi gerçekleştirilenlerden “Sicil Tasdiknamesi” veya yazı ibrazı istenmeyecektir. Bu kapsamdakilerin MERSİS numaraları üzerinden sicil kayıtlarındaki faaliyet konularının kontrol edilmesi suretiyle motorlu araç ticareti ile iştiğal edip etmedikleri tespit edilecektir. MERSİS üzerinden bu kontrolün yapılmasının mümkün olmaması halinde, bunlardan da söz konusu belge veya yazının ibrazı istenecektir.

Bunun yanı sıra, kayıt ve tescile tabi taşıtları satmak üzere ithal edecek olanların, bu kapsamdaki ithalatlarında ÖTV aranmaksızın işlem tesisi için gümrük müdürlüklerince, ilk iktisabı yapılmamış ÖTV’ye tabi motorlu araçların ticaretinin ithalatçılar tarafından icra edildiğine dair bağlı olunan vergi dairesi müdürlüğünden/başkanlığından alınan yazının aslı veya noter onaylı örneği de aranacaktır. Bu yazı, vergi daireleri tarafından en fazla iki yıllık dönemleri kapsayacak şekilde verilecek ve yazının geçerlilik süresi içinde yapılan ithalatlar bakımından geçerli olacaktır.

2.3.- Engellilerin ÖTV istisnası kapsamında araç iktisabı

ÖTV Kanununun 7/2. Maddesinde, engellilerin araç alımında ÖTV istisnası uygulanması öngörülmüştür. İstisna uygulamasına ilişkin olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (7.2.1.) bölümünde açıklamalar yer almaktaydı.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-C/1.) bölümünde, engellilerin araç alımında ÖTV istisnası uygulamasına ilişkin çok ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Öncelikle istisna uygulamasına ilişkin tanımlamalar yapılmak suretiyle, bu konuda ortaya çıkan farklılıklar giderilmiştir. İstisna kapsamında teslim edilen araçlar için düzenlenecek faturalarda ÖTV tutarının fatura bedeline dahil edilmeyeceği, ancak düzenlenen faturada “*ÖTV Kanununun 7/2 Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı TL’dir.*” şerhi ile gösterileceği belirtilmiştir.

Tebliğe:

- a) Engellilik derecesi %90 veya üzerinde olanlar için;
- Taşıtta tadilat aranmaksızın,
- Taşıtta tadilat yapılmak şartıyla istisna uygulanması,

- b) Engellilik derecesi %90'ın altında olanlar için istisna uygulaması,
- c) İlk iktisabı yapılan taşıtların hurdaya çıkarılması halinde istisna uygulaması,

konusunda açıklamalar yapmıştır.

İstisnadan, Türkiye’de ikamet eden ve ikamet tezkeresine sahip yabancı ülke vatandaşları ile yurt dışında ikamet eden Türk uyruklu mavi kart sahiplerinin de yararlanabileceği belirtilmiştir.

İstisna uygulamasında getirilen bir yenilik, istisna kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, engelli kişi tarafından bizzat kullanılması, engelli kişinin taşıtı bizzat kullanmasının mümkün olmaması halinde ise sürekli olarak istifadesine sunulması gerektiğidir. Taşıtın, zorunlu sebepler dışında engelli tarafından bizzat kullanılmadığının veya engellinin taşıtı bizzat kullanamayacak durumda olması halinde taşıtın bariz bir şekilde engellinin istifadesine sunulmadığının tespiti halinde, istisna şartlarının ihlal edildiği kabul edilecek ve ilk iktisapta ödenmeyen ÖTV, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte malul veya engelliden aranacaktır. **Yurt içinden ilk iktisabı yapılan araçlar için daha önce böyle bir şart aranmamaktaydı.**

Tebliğde, ÖTV istisnasından yararlanarak araç satın almış olan engellinin vefat etmesi halinde aracın murislere intikalinde ve murisler tarafından elden çıkarılmasında ÖTV istisnası uygulanması ve uygulanmamasını gerektirecek hallerin ayrıntılı olarak yer alması, bugüne kadar verilmiş olan özelgelerin tebliğle duyurulmasının amaçlandığını göstermektedir.

2.4.- İhraç kaydıyla alınan araçların serbest bölgedeki şube vasıtasıyla ihracı

Tebliğin (II-Ç/1.) bölümünde, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınmakla birlikte, taşıtın sonraki aşamada tekrar teslimine konu edildikten sonra bu aşama tarafından ihracının yapılmış olması halinde, bu durum tecil-terkin şartlarının ihlal edilmesi sonucunu doğurduğundan tecil edilen verginin terkin edilemeyeceği ve gecikme zammı ya da tecil faizi ile birlikte tahsil edileceği belirtilmişti. Ancak, merkezi yurt içinde bulunan bir firma tarafından yurt içinden tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınıp serbest bölgedeki şubesi aracılığıyla ihraç edilen mallara ilişkin olarak mükellef tarafından beyan edilerek tecil edilen ÖTV’nin, serbest bölgedeki şubenin merkezden ayrı mükellefiyetinin bulunmaması veya kendi adına müstakil faaliyet göstermiyor olması kaydıyla terkin edileceği ifade edilmiştir. Hatta merkez tarafından serbest bölgedeki şubeye mal gönderimlerinin ilgili diğer mevzuat gereğince şube adına fatura düzenlenmek suretiyle yapılmasının, ÖTV yönünden bu yönde işlem tesisine engel teşkil etmeyeceği de açıklanmıştır.

2.5.-ÖTV Matrahı

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (3) numaralı fıkrası ile Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesi uyarınca, (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi taşıtların kullanılmak üzere ithali ile aynı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi olmayan taşıtların ithalinde ÖTV’nin matrahı;

- İthal edilen taşıtın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya taşıtın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun

bedelleri dâhil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde taşıtın gümrükçe tespit edilecek değeri,

- İthalat sırasında ödenen her türlü vergi (ÖTV ve KDV hariç), resim, harç ve paylar,
- Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile taşıt bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemelerden oluşmaktadır.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-A.3.) bölümünde;
Teslimi veya ilk iktisabı yapılan taşıta ilişkin vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler ÖTV matrahına dâhildir.

Bu kapsamda teslimi veya ilk iktisabı yapılan taşıta ilişkin satış anında veya daha sonraki bir tarihte ortaya çıkan vade farkı, fiyat farkı, faiz, vb. gelirler ÖTV matrahına dâhildir. Aynı şekilde satışı yapılan taşıtlara ilişkin olarak, banka kredisi temin edemeyen müşteriler için ÖTV mükellefleri tarafından bankalardan sağlanan kredilerle ilgili olarak mükellefler tarafından müşterilere yansıtılan kredi faiz tutarı da ÖTV matrahına dâhildir.

ÖTV mükellefleri tarafından yapılan ve taşıtın teslimi veya ilk iktisabında alıcıdan ayrıca alınan; aksesuar, boya koruma, kuaför, ek garanti ve benzeri teslim ve hizmetlere ilişkin bedeller de ÖTV matrahına dâhildir.

Ancak, teslimi veya ilk iktisabı yapılan taşıt için, müşterinin vekâlet vermek suretiyle satıcı firmaya yaptırdığı trafik kayıt ve tescil işlemleri ile plaka çıkartılmasına ilişkin hizmet bedelinin müşteriye yansıtılmasında bu bedel, taşıtın ÖTV matrahına dâhil edilmez. Ancak mükelleflerin söz konusu hizmet bedeli için, rayicine göre yüksek bedel göstermek suretiyle taşıt bedelini, dolayısıyla ÖTV matrahını, azaltması halinde bu işlemler Vergi Usul Kanununun 3 üncü maddesi gereğince, işlemlerin gerçek mahiyetinin esas olması prensibinden hareketle muvazaa olarak değerlendirilir ve buna göre işlem tesis edilir.

Aksam, parça veya mütemmim cüzü ile birlikte ithali/imalatçılar tarafından teslimi gerçekleştirilen taşıtların satışında ÖTV matrahı, söz konusu aksam, parça veya mütemmim cüz bedeli dâhil taşıtın ithalattaki KDV matrahından/imalatçı satış bedelinden düşük olamaz. İthalat/imalatçıdan satın alınması sonrasında, bunların taşıttan ayrı olarak satışa sunulması, bu şekilde işlem tesisine engel teşkil etmez. Öte yandan, söz konusu aksam, parça veya mütemmim cüzün, taşıtın ithalatı/imalatçıdan satın alınması sonrasında taşıttan çıkarılmak suretiyle satışı ÖTV'ye tabi olmaz.

2.6.- Yolcu taşımacılığı yapan araçların tanımında ayakta yolcu sayısının dikkate alınmaması

ÖTV Kanunun eki (II) sayılı listede 87.02 tarife pozisyonunda yer alan araçlar:

- Sürücü dâhil 10 ila 15 kişi taşıma kapasitesi olanlar minibüs,
- Sürücü dâhil 16 ila 25 kişi taşıma kapasitesi olanlar midibüs,

- Sürücü dâhil 26 kişi ve üzerinde taşıma kapasitesi olanlar otobüs,
olarak değerlendirilmektedir.

Tebliğde, bu taşıtlar bakımından “taşıma kapasitesi” ifadesinden, taşıttaki fiilen mevcut olan koltuk sayısının esas alınacağı, koltuk montajı için sabit tertibat (açık koltuk bağlantı tertibatı) sayısı ve ayakta taşınabilecek yolcu sayısının bu taşıtların tabi olduğu vergi oranı bakımından sınıflandırılacağı kategorinin belirlenmesinde dikkate alınmayacağı açıklanmıştır.

Ancak, engellilerin tekerlekli sandalye ile seyahatine imkân verecek şekilde üretimine veya tadilatına yönelik olarak, koltuk montajına ilişkin sabit tertibatların korunup korunmadığına bakılmaksızın, tekerlekli sandalyelerin taşıt içerisinde koltuk olarak kullanılmasını sağlayacak şekilde yapılacak her bir sabit tertibatın ayrı birer koltuk olarak değerlendirileceği belirtilmiştir.

2.7.- Panelvan tipi araçların yük taşıma amaçlı olup olmadığının belirlenmesi

ÖTV Kanunun eki (II) sayılı listede 87.04 tarife pozisyonunda yer alan araçlardan, yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin %50'sinin altında olanlar için indirimli ÖTV oranı uygulanmaktadır.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-B/2.2.) bölümünde, çok amaçlı bir taşıtın bu kapsamda değerlendirilebilmesi için:

- Yük taşımada kullanılması (yük taşıma özelliği esas olan),
- Azami ağırlığının 3,5 tonu aşmaması,
- Yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin % 50'sinin altında olması,

kriterlerden birinin veya ikisinin sağlanmasının yeterli olmadığı, kriterlerin üçünün birden sağlanmış olmasının gerektiği, bu kapsamdaki yolcu taşıma kapasitesi hesabının “yük taşımada kullanılma” ifadesinin tanımı mahiyetinde olmayıp, ayrı bir kriter mahiyetinde olduğu belirtilmektedir.

Bu bağlamda, yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin %50'sinin altında olmakla birlikte esas itibarıyla yük taşımada ziyade yolcu taşımada için imal edilen ve binek otomobillerden farkı bulunmayan, yük taşımada kullanılma vasfını verecek mahiyette yük taşımada kullanılabilecek bölümü bulunmayan (istiap haddi kriterini koltuklar arası boşluklar dolayısıyla sağlayabilen) taşıtlar, istiap haddi kriterine bakılmaksızın, (II) sayılı listenin 87.03 tarife pozisyonu sırasının “- Diğerleri” kategorisi kapsamında, motor hacmine göre %45, %90 veya %145 oranında vergilendirilecektir.

2.8.- Çift Sıra Koltuklu ve Çift Kabinli Pick-up Türü Taşıtlar

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-B/2.3.) bölümünde; 2 Seri No.lu Gümrük

Genel Tebliği (Gümrük Tarife Cetveli Açıklama Notları)'na göre, birden fazla koltuk sırasına sahip, biri insan taşımaya mahsus kapalı bir kabin ve eşya taşımaya mahsus açık veya kapalı bir alan olmak üzere iki ayrı alandan meydana gelen (çift kabin) araçlardan, ikiden fazla aksı olanlar ile eşya taşımaya mahsus alandaki azami taban uzunluğu aracın dingiller arası mesafesinin %50'sinden fazla olanlar 87.04; eşya taşımaya mahsus alandaki azami taban uzunluğu aracın dingiller arası mesafesinin %50'sinden az olanlar ise 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılmaktadır.

Buna göre, (II) sayılı liste uyarınca, çift kabinli, iki sıra koltuklu, açık kasalı taşıtlardan, ikiden fazla aksı olmayan ve eşya taşımaya mahsus alanın taban uzunluğu taşıtın dingiller arası mesafesinin %50'sinden az olup,

- Bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler (4x4), 87.03 tarife pozisyonu sırasının “- Diğerleri” kategorisi kapsamında,
- Bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler dışındakiler (4x2) ise yük taşımada kullanılan taşıtlara ilişkin diğer kriterleri de taşımak koşuluyla %15 oranında, aksi halde 87.03 tarife pozisyonu sırasının “- Diğerleri” kategorisi kapsamında

ÖTV'ye tabidir. Ancak, söz konusu taşıtlardan, ikiden fazla aksı olanlar ile eşya taşımaya mahsus alandaki azami taban uzunluğu taşıtın dingiller arası mesafesinin %50'sinden fazla olanlar, 87.04 tarife pozisyonu sırası kapsamında değerlendirilerek vergilendirilir. 87.04 tarife pozisyonu sırası kapsamında vergilendirilecek taşıtlarda, taşıtın (4x4) veya (4x2) olmasının vergilendirmeye etkisi bulunmamaktadır.

2.9.- Hibrit araçların elektrik motorlu araç olarak değerlendirilmemesi

ÖTV Kanununa ekli 87.03, 87.04 ve 87.11 tarife pozisyonundaki araçlardan sadece elektrik motorlu olanlara indirimli ÖTV oranı uygulanmaktadır.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-B/2.6.) bölümünde, bir taşıtın elektrik motorunun yanı sıra elektrik motoru dışında başka bir motora da sahip olması durumunda, bu taşıtın “sadece elektrik motorlu olanlar” kapsamında değerlendirilmeyeceği ve elektrik motoru haricindeki motorun silindir hacmi dikkate alınarak vergilendirileceği açıklanmıştır.

Elektrik motoru haricindeki motorun, doğrudan tekerleklerle güç verip vermemesi, vergilendirmenin bu şekilde yapılmasını etkilemeyecektir.

2.10.- Vergilendirmeyi etkilemeyen hatalarda düzeltme beyannamesi verilmemesi

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV-C/3.1.1.) bölümünde, mükelleflerin beyanlarını düzeltmesi işleminin yeni beyanname verilmesi suretiyle gerçekleştirileceği, ancak taşıtın markası, model yılı, ticari adı, EURO standardı ve katalitik konvertör gibi vergilendirmeyi (matrah, oran, G.T.İ.P. vb.) etkilemeyen alanlara ilişkin düzeltmelerin, yanlış veri girişlerinin doğruluğunu tevsik edici belge ve bilgilerle birlikte mükelleflerce ilgili vergi dairesine başvurmaları suretiyle vergi dairesi müdürünce, mümkün olmaması halinde Gelir İdaresi Başkanlığı ilgili birimince uygun yapılabileceği öngörülmüştür.

Ancak bu şekilde işlem yapılmasının uygun görülmediği hallerde, düzeltme beyannamesi

verilmesi suretiyle işlem tesis edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

2.11.- Kağıt ortamında (2A) beyannamesi verilmesi

Kayıt ve tescile tabi araçların ilk iktisabında mükellefler, elektronik ortamda (2A) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyanda bulunmaktadır.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV-C/3.1.1.) bölümünde, müzayede yoluyla satışlarda (KDV mükellefiyeti bulunanlar hariç), daha önce ÖTV beyan edilmiş taşıtların tadilatında, ilk iktisaptan sonra vade farkı, fiyat farkı ve benzeri matraha dâhil unsurların meydana gelmesinde ve istisnadan yararlanılarak ilk iktisabı yapılmış olan taşıtların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi ve kuruluşların, bu işlemleri için Gelir İdaresi Başkanlığı web adresinde “Formlar ve Yayınlar / Beyanname Örnek Formları” bölümündeki (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi örneği kâğıt ortamında düzenleyerek ilgili vergi dairesine beyanda bulunacakları açıklanmıştır.

Bu şekilde beyanda bulunulup ödenen vergi için, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda oluşturulan “ÖTV Ödeme Belgesi”nin bir çıktısı vergi dairesince mükellefe verilecektir.

2.12.- Kayıt ve tescil edilen araçların 5 yıl içinde tadilatında ÖTV beyanı

ÖTV Kanununun 15/2-b maddesi uyarınca, kayıt ve tescil edilmiş olan araçların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıllık süre geçmeden;

- 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç),
- 87.03,
- 87.04 (“Diğerleri” grubu hariç)

tarife pozisyonlarında yer alan taşıtlara dönüştürülmesi halinde, değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılacak olan kişi veya kuruluşlar tarafından, kayıt ve tescil işleminden önce (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi vererek ek ÖTV ödemesi gerekmektedir.

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV-Ğ/2.) bölümünde, tadilat sonrası taşıtın kayıt ve tescil tarihinde geçerli vergi oranının, tadilata tabi tutulan taşıtın ilk iktisabında geçerli olan vergi oranından düşük veya bu orana eşit olması halinde ilave ÖTV beyanı ve ödemesi aranmayacağı belirtilmiştir. Örneğin, 2010 yılında %10 ÖTV ödenmek suretiyle ilk iktisabı yapılan kapalı kasa kamyonetin, 2013 yılında 87.02 tarife pozisyonundaki sürücü dâhil (13) kişilik minibüse dönüştürülmesinde, minibüsün ÖTV oranının %9 olması nedeni ile bu dönüşümden dolayı ilave ÖTV ödenmeyecektir.

2.13.- Araç tadilatı veya ek imalatı yapanların bildirim formu vermesi

Gelir İdaresi Başkanlığından, kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtların tadilatı veya ek imalatını yaparak, bunları satmak üzere yurt içinden alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmaması gerektiğine dair yazı alan mükellefler tarafından, ÖTV'siz ithal edilip veya imalatçıdan satın alınıp tadilat ya da ek imalat yapıldıktan sonra satılan araçlara ilişkin olarak, tebliğ ekinde (EK:9) olarak yer alan bildirim formunun, birer aylık dönemler itibariyle takip eden ayın 20. günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı web adresinde hizmet veren "İnternet Vergi Dairesi" aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Konuyla ilgili olarak ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI-B/3.) bölümünde yapılan açıklamalara göre, internet ortamında gönderilen bildirimlerin içeriğinde mükelleflerce değişiklik yapılmak istenmesi halinde, yeniden düzenlenen bildirimler onaylanarak gönderilebilecektir. Süresinde gönderilmeyen bildirimler için özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır. Ancak bu kapsamda satış bulunmayan aylar için bildirim verilmeyecektir.

3. Yürürlük

Bu Tebliğin yayımından önce yürürlükte bulunan Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğlerinin, Kanuna ekli (II) sayılı liste uygulamasına ilişkin bölümleri bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren yürürlükten kaldırılmıştır.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği, söz konusu Genel Tebliğin Resmi Gazete'de yayımını izleyen ayın başı olan **1 Mayıs 2015** tarihinde yürürlüğe girecektir.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğ metnine aşağıdaki adresten ulaşılması mümkün bulunmaktadır.

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2015/04/20150418.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2015/04/20150418.htm>

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.