

ÖTV ödenmeksizin ithal edilen aracın GTİP'nin değişmesi nedeniyle ödenen ÖTV ile KDV'ye uygulanacak işlem hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 2.MADDE-20
Tarih	02.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 2.MADDE-20

02/01/2012

Konu : ÖTV ödenmeksizin ithal edilen aracın GTİP'nin değişmesi nedeniyle ödenen ÖTV ile KDV'ye uygulanacak işlem,

İlgi kayıtlı talep formunda, firmanız tarafından ... araçlarının ÖTV ödenmeksizin ithal edildiği ancak Gümrük Müsteşarlığı ... Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüğü'nün ... tarihli ve ... sayılı yazısı ile söz konusu aracın GTİP'nin 8711.90.00.00.00 olarak belirlenmesinden dolayı firmanız adına ÖTV ve KDV tarhiyatı yapıldığı, tarh ve tahakkuk edilen vergilerin ödendiği belirtilerek ödenen ÖTV'nin gider veya maliyet olarak yazılıp yazılmayacağı ile ÖTV'den doğan KDV farkının indirim konusu yapılp yapılmayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

I- KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun; 29/1 inci maddesinde mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi indirebilecekleri,

29/3 üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, 87.11 GTİP numarasından ithal edilen araçla ilgili olarak gümrük idaresince yapılan tarhiyata istinaden ödenen fark KDV nin, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşıldığından indirim konusu yapılması mümkün değildir.

II- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ YÖNÜNDEN

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 1/2 nci maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu, bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmeyeceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 12/1 inci maddesiyle de ÖTV'nin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılığında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 270 inci maddesinin son fıkrasında, mükellefin noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve tellaliye giderleri ile Emlak Alım ve Özel Tüketim Vergilerini maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte serbest oldukları hükmü yer almaktadır.

Buna göre, firmanızca ithali yapılan araçlara ödenen ÖTV'nin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kayıtlara intikal ettirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026