

Bayi Tarafından Aracın Teslim Tarihinde Distribütör Firmadan Alınan ve Müşteriye Yansıtılan İskontonun ÖTV Matrahından İndirimi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-135[2017-718-21]-136008
Tarih	25.10.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 18008620-135[2017-718-21]-136008

25.10.2018

Konu : Bayi Tarafından Aracın Teslim Tarihinde Distribütör Firmadan Alınan ve Müşteriye Yansıtılan İskontonun ÖTV Matrahından İndirimi

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, motorlu araç ticareti yapan firmanızca, perakende araç faturası düzenlenmeden ve araç müşteriye teslim edilmeden önce aynı gün içinde müşteriye yansıtılmak üzere distribütör firma tarafından fatura karşılığı araç bedeline ilişkin iskonto yapıldığı ve bu iskonto tutarının tarafınızca aracın ilk iktisap kapsamındaki satış bedeline yansıtıldığı hususlarından bahisle, (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinde beyan edilen ÖTV matrahının, iskonto tutarı kadar düşük beyan edilip edilemeyeceğine ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi olduğu,

- (3/a) maddesinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı ile gerçekleşeceği,
 - (4/1-b) maddesinde, vergi mükellefinin, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanlar için; motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,
 - (11/3) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının; bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği,
 - (12/1) maddesinde, (II) sayılı listedeki mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malı alış bedeli ile her halükarda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı, verginin, mükellefin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 10'a kadar yapılan indirimlerin alış bedelinden de indirilebileceği, ancak bu indirimler sonrası kalan tutarın, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamayacağı,
- hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan, Özel Tüketim Vergisi (II) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "Matrah" başlıklı (III/A) bölümünde;

- ÖTV Kanununun (11/3) maddesi uyarınca, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının; kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında, kayıt ve tescile tabi olmayanların ise teslimi ve ithali ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışında, hesaplanan ÖTV hariç KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği,
- (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi taşıtların yurtiçinden ilk iktisabı ile aynı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi olmayan taşıtların imal ya da inşa edenler tarafından yurtiçinde tesliminde ÖTV matrahının, işlemin karşılığını teşkil eden bedel olduğu ve teslim edilen taşıt karşılığında her ne nam adı altında olursa olsun müşteriden alınan bedellerin, teslim edilen taşıtın ÖTV matrahına dâhil olduğu, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği teslim veya ilk iktisaba ait faturada ayrıca gösterilen ticari teamüllere uygun iskontoların ÖTV matrahından indirilebileceği,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca, (II) sayılı listedeki taşıtlardan alınacak verginin, mükellefin bu taşıtı alış bedeli ile her halükârda bu taşıtın imalatçısının satış bedeli veya Katma Değer Vergisi Kanununun 21 inci maddesine göre ithalatta hesaplanan KDV matrahı üzerinden taşıtın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı,

- (II) sayılı listedeki taşıtlar için, mükellefin bu taşıtı satış bedeli ve alış bedeli ile taşıt ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı, yurt içinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanan ÖTV tutarlarından en fazla olanının beyan edilip ödeneceği,

- Mükellefin taşıtı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu taşıtı mükellefe teslim eden tarafından iskonto yapılmış olması halinde, alış bedelinin %10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedelinin hesaplanacağı, ancak bu indirimler sonrası kalan tutarın taşıtın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olamayacağı, alış bedeli üzerinden yapılacak söz konusu iskontonun matrahın tespitinde dikkate alınabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında belgelendirilmesinin zorunlu olduğu

belirtilmiş ve konu örneklerle açıklanmıştır.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtın, firmanız tarafından ilk iktisap kapsamında nihai kullanıcıya yapılacak teslimle aynı gün içinde, ancak araç müşteriye teslim edilmeden ve satış faturası düzenlenmeden önce distribütör firma tarafından firmanıza yapılan iskontonun, alış bedelinin %10'unu geçmemek üzere, taşıtın alış bedelinden indirilmesi ve bu indirimden sonra kalan tutarın alış bedeli olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, alış bedeli üzerinden yapılacak söz konusu iskontonun ÖTV matrahının tespitinde dikkate alınabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında belgelendirilmesi ve iskonto sonrası kalan tutarın taşıtın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olmaması zorunludur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026