

Konsolosluktan ihale yoluyla araç alımının KDV ve ÖTV Kanunları karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742- KDV.21-99336
Tarih	01.12.2015

T.C.

GELİR VERGİSİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

01/12/2015

Sayı : 39044742- KDV.21-99336

Konu : Konsolosluktan ihale yoluyla araç alımının KDV ve ÖTV Kanunları karşısındaki durumu hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ... Başkonsolosluğundan ihale yoluyla satın almış olduğunuz (... 2006 model 5 kişilik yandan camlı) aracın tesliminde uygulanması gereken KDV ve ÖTV oranı hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmıştır.

1- 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu Uygulaması:

Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-b) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabi olduğu,

- (2/1-b) maddesinde "ilk iktisap"ın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,

(12/1) maddesinde özel tüketim vergisinin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı,

- (15/2-a) maddesinde ise (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulanan malların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, ilk iktisabındaki matrah esas alınarak adına kayıt ve tescil işlemi yapılandı, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte özel tüketim vergisi alınacağı, Kanunun 7 nci maddesinin (2) numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlananlar tarafından bu istisnadan yararlanılarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda bu hükmün uygulanmayacağı

hükme bağlanmış olup, söz konusu hükümlerin uygulamasına ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Bahse konu Genel Tebliğin (IV/G-1) bölümünde;

- Kanunun (15/2-a) maddesi gereğince, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallardan, veraset yoluyla intikaller hariç olmak üzere, ilk iktisabı ÖTV'den istisna olarak gerçekleştirilenlerin, istisnadan yararlanamayan bir kişi veya kuruma devredilmesi halinde, bu devir sonrasında adına kayıt ve tescil işlemi yapılandı, ilk iktisaptaki matrah üzerinden, satış veya devir sonrası yeni kayıt ve tescil tarihindeki orana göre, bu tarihte tarh ve tahakkuku yapılarak ÖTV tahsil edileceği,

- Kanunun (7/2) maddesi uyarınca istisna kapsamında iktisap edilenler hariç olmak üzere; ÖTV'den istisna olarak ilk iktisabı gerçekleştirilen bir taşıtın istisnadan yararlanamayanlara satış veya devri halinde, herhangi bir süre ile sınırlı olmaksızın Kanunun (15/2-a) maddesi kapsamında ÖTV aranacağı,,

- Kanunun (15/2-a) maddesi kapsamında ÖTV'nin arandığı durumlarda, ilk iktisabında ÖTV istisnası uygulanan taşıtın istisnadan yararlananlar dışındaki üçüncü şahıslar tarafından iktisabında, taşıtın istisnadan yararlanılan ilk iktisabındaki matrah ve istisnadan yararlanamayan üçüncü şahıslar adına kayıt ve tescil ettirildiği tarihteki oran üzerinden ÖTV beyan edileceği ve ödeneceği,

- Bu uygulama kapsamında vergilemenin, alıcının beyanname vermesi suretiyle yapılacağı; söz konusu taşıtların, istisnadan yararlanamayan kişi veya kurumlarca iktisabından önce, alıcılar tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı web adresindeki "Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları" bölümünde yer alan (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi kâğıt ortamında düzenlenerek, bu işlemin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesine verileceği ve verginin aynı gün ödeneceği

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bunun yanı sıra, Kanuna ekli (II) sayılı listede 87.03 tarife pozisyonu sırasının "- *Yük taşımasında kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dâhil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dâhil toplam yük ağırlığı) % 50'sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)*" alt kategorisinde değerlendirilen taşıtların kapsamına ilişkin olarak Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Tebliğinin (III/B/2.2) bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre;

1- Söz konusu aracın ilk iktisabının, ... Başkonsolosluğu tarafından ÖTV'den müstesna olarak yapılmış olması durumunda, adı geçen Başkonsolosluktan aracı iktisabınıza ilişkin olarak ÖTV beyan edip ödemeniz gerekmekte olup, ÖTV'nin hesabında, Kanuna ekli (II) sayılı liste uyarınca, aracın yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin %50'sinin altında olması halinde %15, üstünde olması halde ise %90 ÖTV oranı dikkate alınacaktır.

2- Söz konusu aracın ... Başkonsolosluğu tarafından ÖTV'si ödenmek suretiyle ilk iktisabının yapılmış olması veya aracın daha önce ÖTV'si ödenmiş bir araç olması halinde, adı geçen Başkonsolosluktan aracı iktisabınıza ilişkin olarak ÖTV beyanı ve ödemesi söz konusu olmayacaktır.

2- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulaması:

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun; (1/1) inci maddesine göre, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler, (1/3-d) maddesine göre, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar KDV'ye tabidir.

KDV oranları, yine aynı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listenin 9 uncu sırasına göre, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlardan kullanılmış olanların teslimi %1 oranında KDV'ye tabidir. Bu sırada yer alan "kullanılmış" deyimini 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade etmektedir.

Konu ile ilgili olarak 60 No.lu KDV Sirkülerinin "5.10. Araçların Tesliminde Oran Uygulaması" başlıklı bölümünde detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan söz konusu aracın adı geçen Başkonsolosluktan iktisabınızın;

- ÖTV'ye tabi olması halinde, aracın teslimi %18,

- ÖTV'ye tabi olmaması halinde ise, aracın teslimi %1

oranında KDV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu 3zelge 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 3zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu 3zelgeye 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