

Kapalı kasa kamyonetin zırhlı banka aracına dönüştürülmesi halinde ek ÖTV tarhiyatı yapılıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-ÖTV15-1164
Tarih	24.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-ÖTV15-1164

24/04/2014

Konu : Kapalı kasa kamyonetin zırhlı banka aracına dönüştürülmesi halinde ek ÖTV tarhiyatı yapılıp yapılamayacağı hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; özel güvenlik alanında faaliyet gösteren firmanız tarafından, 19/06/2013 ve 24/06/2013 tarihlerinde ikinci el olarak alınan ... marka (... ve ... plakalı) araçların, firmanın kullanım amacına uygun olarak zırhlı banka aracı olarak tadil ettirildiği, araç ruhsatlarını almak için trafik tescil şubesine başvurulduğunda ise, tadil ettirilen araçların ÖTV'ye tabi olduğunun, bu nedenle vergi dairesine müracaat edilmesi gerektiğinin bildirildiği, vergi dairesine müracaat sonucunda ise dairece söz konusu araçlar için %15 oranında ÖTV farkı tahakkuk ettirildiği belirtilerek söz konusu ÖTV farkı hakkında görüş talebinde bulunulmuştur.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu;

(1/2) maddesinde, ÖTV kapsamına giren malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu; (2/1-b) maddesinde ilk iktisabın, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği; (2/1-d) maddesinde, motorlu araç ticareti yapanların, kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Ayrıca, mezkûr Kanunun (15/2-b) maddesi uyarınca, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu malların ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapıldandan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen mallar için geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınmaktadır.

Kanunun (15/2-b) maddesinin uygulamasına ilişkin olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (15.3.2.) bölümünde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olan ve Kanunun yürürlüğe girdiği 1.8.2002 tarihinden sonra ilk iktisabı yapılan araçların; 1.8.2003 tarihinden itibaren 87.03, 3.8.2004 tarihinden itibaren 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç), 31.12.2004 tarihinden itibaren 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç) tarife pozisyonunda yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılacak olan kişi veya kuruluşlar tarafından, kayıt ve tescil işleminden önce beyanda bulunulacağı, bu beyanda aracın ilk iktisabındaki matrah üzerinden kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan orana göre hesaplanacak vergiden, ilk iktisapta ödenen verginin mahsup edilebileceği, ancak ilk iktisap tarihinden itibaren 5 yıl geçtikten sonra yukarıda belirtilen araçlara dönüştürülen araçlar için, Kanunun (15/2-b) maddesi hükmüne göre ÖTV tarhiyatı yapılmayacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, ÖTV Kanununun (11/3) maddesine göre, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki kayıt ve tescile tabi araçlar için verginin matrahı; bunların ilk iktisabında hesaplanacak ÖTV hariç, KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül etmekte olup, konu ile ilgili olarak 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin "Verginin Matrahı" başlıklı (10.) bölümünde, ÖTV matrahına esas alınacak olan KDV matrahının tespitinde 3065 sayılı KDV Kanununun 20 ila 27 nci maddeleri hükümleri ile bu hükümlere ilişkin KDV Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamaların dikkate alınacağı açıklamasına yer verilmiştir. KDV Kanununun 27 nci maddesinde ise, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde KDV matrahının işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücreti olduğu, emsal bedelin ve emsal ücretin Vergi Usul

Kanunu hükümlerine göre tespit olunacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla, ÖTV'nin konusuna giren kayıt ve tescile tabi araçların ilk iktisabında, bedelin bulunmaması veya bilinmemesi halinde 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesi çerçevesinde işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde;

- Tadilat sonrası zırhlı banka aracının tarife pozisyonunun 87.04 olması durumunda, zırhlı banka aracının ilk iktisabındaki matrah (tadilat masrafları dahil emsal bedel) esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen araç için geçerli olan oran üzerinden hesaplanacak ÖTV tutarının bu tarihte alınması gerekmekte olup, bu durumda ilgili vergi dairesince yapılan işlemlerde ÖTV mevzuatına aykırı bir husus bulunmamaktadır.

- Tadilat sonrası zırhlı banka aracının tarife pozisyonunun 87.05 olması durumunda ise, ÖTV Kanununun (15/2-b) maddesinde söz konusu tarife pozisyonuna yer verilmemiş olduğundan, yapılan tadilat işlemi sonrasında dönüştürülen araç (zırhlı banka aracı) için ayrıca ÖTV tarhiyatına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, Türk Gümrük Tarife Cetveline göre, esas itibariyle, "para arabaları" 87.03 tarife pozisyonunda, "kapalı kasa kamyonetler" 87.04 tarife pozisyonunda, "seyyar banka araçları" ise 87.05 tarife pozisyonu kapsamında yer almakla birlikte, bir eşyanın Türk Gümrük Tarife Cetvelinin hangi gümrük tarife istatistik pozisyon (G.T.İ.P.) numarası kapsamından işlem göreceğinin belirlenmesi konusunda tek yetkili kurum Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olup, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 8 ve 9 uncu maddeleri uyarınca G.T.İ.P. tespitine yönelik olarak yükümlülerin bilgi taleplerinin Bağlayıcı Tarife Bilgisi veya Tarife Bilgisi talebi şeklinde Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine yapılması gerekmektedir.

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.