

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2-a) ve (7/2-c) Maddelerinde Düzenlenen İstisna Uygulamasında, İstisna Kapsamında Olan Araçların İthalattaki KDV Matrahından Daha Düşük Bedelle Satışı ve Beyanı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	48816587-135[2019]-E.24864
Tarih	27.05.2019

T.C.

ELAZIĞ VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 48816587-135[2019]-E.24864

27.05.2019

Konu : 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2-a) ve (7/2-c) Maddelerinde
Düzenlenen İstisna Uygulamasında, İstisna Kapsamında Olan Araçların İthalattaki KDV
Matrahından Daha Düşük Bedelle Satışı ve Beyanı Hk.

İlgi : 15/3/2019 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 27/2/2019 tarihinde vergiler hariç 114.321,99 TL'ye firmanız adına fatura edilen, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan ve 1.600 cm³ motor silindir hacmine sahip binek cinsi taşıtın,

mezkur Kanunun (7/2) maddesinde düzenlenen malul veya engellilerin taşıt alımında istisna uygulaması kapsamında müşterinize vergiler hariç olarak 116.000 TL bedelle satılmak istendiği; ancak, bu araca ait gümrük giriş beyannamesiyle beyan edilen KDV matrahının 139.353,66 TL olduğu, satış faturasının ithalattaki KDV matrahı olan 139.353,66 TL tutarı ile düzenlenerek vergiler sonrası tutardan indirim yapıp gerçek satış bedeli üzerinden fatura düzenlenip düzenlenemeyeceği hakkında Defterdarlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

1) KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-(1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-(20/1) maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,

-(24/b) maddesinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların matraha dahil olduğu,

-(25/a) maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların KDV matrahına dahil olmadığı,

-(27/2) maddesinde, bedelin emsal bedeline veya emsal ücretine göre açık bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de, matrah olarak emsal bedel veya emsal ücretin esas alınacağı

hüküm altına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "III/A-6.1. İskontolar" başlıklı bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun (25/a) maddesi ile teslim ve hizmet işlemlerine ilişkin olarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun miktardaki iskontoların, KDV matrahına dâhil olmadığı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, faturanın düzenlenmesini gerekli kılan mal teslimi veya hizmet ifasına bağlı olarak yapılan iskonto, aynı faturada yer alması ve ticari teamüllere uygun miktarda olması şartlarına bağlı olarak KDV matrahına dahil edilmez.

Bu durumda, iskontoların KDV matrahına dâhil edilmemesi için aşağıdaki şartların bulunması gerekmektedir:

a) Söz konusu iskontolar fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmiş olmalıdır.

b)İskontolar ticari teamüllere uygun miktarda olmalıdır.

Bu iki şartın bir arada bulunmaması halinde iskontoların matrahtan indirilmesine imkân bulunmamaktadır.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, söz konusu satış işlemlerinde KDV matrahının, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden vergiler dahil gerçek satış bedeli olacağı tabiidir.

2) ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun, 7061 sayılı Kanunun 72 nci maddesi ile değişik, 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (a) ve (c) bentlerine göre, engellilik oranı %90 veya üzerinde olan malul veya engelliler ile bizzat kullanmak üzere taşıtta hareket ettirici özel tertibat yaptıran malul veya engellilerce, 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan binek otomobili, arazi taşıtı, SUV, steysin vagon vb. taşıtlardan motor silindir hacmine bakılmaksızın, **hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer tüm vergiler dahil bedeli, 2019 yılı için, 247.400 TL'yi aşmayanların** ilk iktisabı vergiden müstesnadır.

Anılan Kanunun;

-(11/3) maddesinde, (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 ettiği,

-(12/1) maddesinde, ÖTV'nin bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı, (II) sayılı listedeki mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatıta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı, verginin mükellefin alış bedeli olarak 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 ithalatıta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamayacağı

hüküm altına alınmış olup, söz konusu hükümlerin uygulama usul ve esasları Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Bu kapsamda, Özel Tüketim Vergisi Kanununun (7/2-a) ve (7/2-c) maddelerinde belirtilen 87.03 G.T.İ.P. numaralı taşıtlar için "**hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer tüm vergiler dahil**

bedeli, 2019 yılı için, 247.400 TL"nin belirlenmesinde, "Fiili (gerçek) satış bedeli" ile "Kanunun (12/1) maddesine (ikinci paragrafına) göre hesaplanması gereken ÖTV tutarı" toplamından oluşan KDV matrahı üzerinden hesaplanan KDV tutarı dahil bedelin dikkate alınması gerekmektedir. Kanunun (12/1) maddesine (maddenin ikinci paragrafına) göre hesaplanması gereken ÖTV tutarının ise, mükellefin bu malı alış bedelinden veya 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 tabiidir.

Bu durumda, ithalattaki hesaplanan KDV matrahı 139.353,66 TL olan taşıtın, söz konusu istisna kapsamında 116.000 TL'ye satılmak istenmesi durumunda, hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer tüm vergiler dahil bedeli olan $[(116.000 + (139.353,66 \times \%60 = 83.612,20)) \times \%18 =]$ 235.542,39 TL, 247.400 TL'nin altında olacağından, bu taşıtın Kanunun (7/2) maddesinde düzenlenen istisna kapsamında teslim edilmesi mümkündür. Bununla birlikte, 247.400 TL'nin belirlenmesinde dikkate alınacak olan fiili (gerçek) satış bedelinin, Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek emsal bedele uygun olması gerektiği, faturada gösterilen satış bedelinin emsal bedelin altında olması halinde, fiili satış bedeli olarak emsal bedelin dikkate alınması ve bu şekilde hesaplanacak **"hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer tüm vergiler dahil bedelin"** 247.400 TL'nin üzerinde olması halinde ise söz konusu istisnanın uygulanamayacağı tabiidir.

Buna göre, ithalattaki hesaplanan KDV matrahının altında olmakla birlikte emsal bedele uygun olan fiili satış bedeline, Kanunun (12/1) maddesinin ikinci paragrafına göre hesaplanması gereken ÖTV tutarının eklenmesi sonucunda bulunan KDV matrahı üzerinden hesaplanan KDV tutarı dahil bedelin 247.400 TL'yi aşmaması halinde, (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinin verileceği vergi dairesine istisnaya ilişkin ibraz edilecek belgelerle birlikte fiili satış bedelinin emsal bedele uygun olduğu hususunu tevsik eden bilgi/belgelerin de verilmesi şartıyla, söz konusu istisna kapsamında araç satışının yapılması mümkün olup, bu durumda düzenlenen faturada da fiili (gerçek) satış bedeline yer verilmesi gerekeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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