

Bayiler tarafından araç satışında ÖTV matrahı

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	71387770-135[12-2013/47]-43
Tarih	25.12.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DİYARBAKIR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 71387770-135[12-2013/47]-43

25/12/2013

Konu : Bayiler tarafından araç satışında ÖTV matrahı

İlgide kayıtlı özelge talep dilekçenizle araç satışlarınıza ilişkin olarak, aracın karlı satışında iskonto yapılması halinde ÖTV matrahını teşkil eden tutara ait hesaplama şeklinin nasıl olacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü istenilmiştir.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

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

- (3/a) maddesinde, vergiyi doğuran olayın, mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı ile gerçekleşeceği,

- (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 edeceği,

- (12/1) maddesinin 11/6/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 6487 sayılı Kanunla değişik halinde, (II) sayılı listedeki mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda 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, ÖTV Kanununun (12/1) maddesinin uygulamasına ilişkin olarak 14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin, 28 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ile değişik "7.Taşıt Araçlarında Vergi Matrahı" başlıklı bölümünde;

- Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının, bunların ilk iktisabında hesaplanacak ÖTV hariç KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül etmekte olduğu,

- söz konusu malların ÖTV mükelleflerince ilk iktisap kapsamındaki teslimlerinde hesaplanacak ÖTV matrahının, teslim işleminin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bu bedelden, mükellefin düzenlediği faturada ayrıca gösterdiği ticari teamüllere uygun iskontonun düşülmesinin mümkün olduğu,

- ancak, bu mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan KDV matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı,

- dolayısıyla söz konusu mallar için, mükellefin bu malı satış bedeli ve alış bedeli ile mal ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı, yurtiçinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlarından en fazla olan tutarın ÖTV olarak beyan edilip ödeneceği,

- yukarıda belirtilen karşılaştırmada dikkate alınacak mükellefin alış bedelinin, bu malların mükellef tarafından alıcıya teslimi tarihine kadar, bu malı mükellefe teslim eden tarafından iskonto yapılmış olması halinde, mükellefin alış bedelinin %10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarının indirilmek suretiyle hesaplanabileceği,

yönünde açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki araçların ilk iktisap kapsamında teslimlerine ilişkin ÖTV beyanı, mükellefin bu malı satış bedeli ve alış bedeli ile mal ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı, yurtiçinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlarından en fazla olan tutar üzerinden yapılacaktır.

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