

Vinçli, damperli geri dönüşüm aracına tadil edilen araca ait ödeme belgesinde GTİP numarasının hatalı gösterilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-ÖTV15-1102
Tarih	25.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-ÖTV15-1102

25/07/2013

Konu : Vinçli, damperli geri dönüşüm aracına tadil edilen araca ait ödeme belgesinde GTİP numarasının hatalı gösterilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğünden alınan ... tarih ve ... sayılı ÖTV muafiyet yazısına istinaden ÖTV ödemeksizin satın alınan şasi kamyonun "Vinçli, Damperli Geri Dönüşüm Aracı"na dönüştürüldüğü, kamyon ve üst ekipman dahil toplam matrah üzerinden %4 oranında ÖTV hesaplandığı ve beyan edilip ödendiği, ... Tescil Şube Müdürlüğünce beyanın şasi kamyonu ait bölümünün 87.04, kendi imalatınız üst yapı bölümünün ise 87.05 tarife pozisyonu kapsamında olduğu, bunların ÖTV beyannamesinde ayrı ayrı beyan edilmesi gerektiği gerekçesiyle ÖTV beyannamesinin düzeltilmesinin istenildiği, ancak beyannamenin buna imkan vermediği hususlarından bahisle, ÖTV ödeme belgesinde şasi kamyon ve kendi imalatınız üst yapıya ait tarife pozisyonlarının ayrı ayrı gösterilmemiş olması ile aynı belgede aracın tarife pozisyonunun 87.05

yerine 87.04 olarak gösterilmiş olmasının kayıt ve tescile engel teşkil edip etmediği hususlarında tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

(1) 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; (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, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği; (2/1-c) maddesinde, kayıt ve tescilin, motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescili 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 hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin;

- (2.5) bölümünde, Kanunda "Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler" olarak nitelendirilenlerin, Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş motorlu araçlar üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak suretiyle motorlu araç ticaretiyle uğraşan kişi ve kurumlar olduğu, bunların motorlu araçların tadilatını veya bu araçlarla ilgili ek imalat yaptıklarını gösteren sanayi sicil belgesi sahibi olmalarının gerektiği, bu mükelleflerin durumlarını tevsik eden sanayi sicil belgesinin noterce onaylı örneğiyle birlikte Maliye Bakanlığına (Gelir İdaresi Başkanlığı) başvurmaları halinde yapılacak değerlendirme sonucunda, kayıt ve tescile tabi olan motorlu araçların tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmaması gerektiğine dair bir yazı verileceği, bu yazıyı alan mükelleflerin, trafik şube ve bürolarına kayıt ve tescil edilmemiş taşıt araçlarını tadilat ya da ek imalat yaparak satmak üzere iktisap veya ithalatlarında, bu yazının aslını veya noter tarafından onaylı bir örneğini satıcıya veya gümrük idaresine vermek suretiyle ÖTV ödemeksizin işlem yaptırabilecekleri,

- (15.3.1.) bölümünde, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ve kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV'nin doğduğu, dolayısıyla kayıt ve tescile tabi bir aracı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka araç imal edenlerin de ÖTV mükellefi olarak, söz konusu araçları ilk iktisap kapsamında teslim etmeleri, kullanmaya başlamaları, aktife almaları veya adına kayıt ve tescil ettirmeleri işleminde vergi beyan edecekleri, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden tadilat veya ek imalat yapanların sanayi sicil belgesini haiz olmaları halinde, Genel Tebliğin (2.5.) bölümünde belirlenen esaslara göre Gelir İdaresi Başkanlığından yazı alarak, tadilat veya ek imalat yapmak üzere motorlu araç alımında veya ithalinde ÖTV

uygulanmamasının mümkün olduğu

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu bağlamda, ilgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesi neticesinde, firmanızca Bakanlık Makamından alınan ... tarih ve ... sayılı yazıya istinaden ... Otomotiv Tic. San. Ltd. Şti.'den ÖTV ödemeksizin KDV dahil 76.923,08 TL bedelle satın alınan 2012 model ... marka ... tipi kamyonun, üzerine vinç ve damper monte edilerek geri dönüşüm aracına tadil edilmesini müteakip proje bedeli dahil 107.560,00 TL bedel üzerinden %4 oranında ÖTV ve bunun üzerinden de %18 oranında KDV hesaplamak suretiyle ... Belediye Başkanlığına teslim edildiği görülmekte olup, bu şekilde aracın tadilat sonrası değeri (araç bedeli + tadilat masrafı) üzerinden ÖTV hesaplanmasında mevzuat açısından eleştirecek bir husus bulunmamaktadır.

(2) Mezkûr Kanunun (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hükme bağlanmış olup, bu hüküm uyarınca Kanun eki listelerde, ÖTV kapsamına giren mallar ve bunlar için uygulanması öngörülen ÖTV oranları malların gümrük tarife istatistik pozisyonu numaraları itibariyle belirlenmiştir.

Türk Gümrük Tarife Cetveline göre, şasi kamyonlar 87.04 tarife pozisyonu, vinçli taşıtlar ise 87.05 tarife pozisyonu kapsamında olup, söz konusu tarife pozisyonlarına Kanuna ekli (II) sayılı listede yer verilmek suretiyle bu araçlar ÖTV'ye tabi tutulmuşlardır. Ayrıca, ÖTV uygulamasında römorklu, kasalı, vinçli, damperli ve benzeri araçlar, söz konusu üst yapı bölümlerinden ayrı veya bağımsız olarak değerlendirilmemelerinin yanı sıra, söz konusu üst yapılar tek başlarına araçtan bağımsız olarak ÖTV'nin konusuna girmemektedir.

Öte yandan, ÖTV Kanununun (13/3) maddesine göre, (II) sayılı listedeki malların ilk iktisabı, teslimi veya ithaline ilişkin işlemleri gerçekleştirenler, bu işlemlerden önce işleme ait ÖTV'nin ödendiğini gösteren belgeleri aramak zorunda olup, bu mecburiyete uymamak suretiyle gerekli verginin ödenmesinden önce işlem yapan gümrük memurları, kayıt ve tescile yetkili memurlar, motorlu araç ticareti yapanlar, bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler ile icra memurları, ziyaa uğratılan vergi, vergi cezası ve gecikme faizinden mükellefle birlikte müteselsilen sorumlu olmaktadır.

Aynı Kanununun (14/2) maddesi uyarınca da, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallara ait (2A) numaralı ÖTV beyannamesinin, ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce bu işlemlerin yapıldığı yer vergi dairesine verilip, verginin aynı günde ödenmesi gerekmekte olup, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 22 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (A) bölümünde yer verilen düzenleme ile (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi (müzayede yoluyla satışlarda, daha önce ÖTV beyan edilmiş araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi veya kuruluşlar tarafından verilecek olanlar hariç) elektronik ortamda alınmaya başlanmıştır.

Bahse konu Genel Tebliğde, elektronik ortamda verilen (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi ile yapılan beyan üzerine tarh ve tahakkuk ettirilerek ödenen vergiye ilişkin olarak, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda "ÖTV Ödeme Belgesi"nin oluşturulacağı, mükellefler tarafından bu belgenin bir dökümünün, kaşe tatbik edilip imzalanarak alıcılara verileceği, Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi bölümüne sözü edilen belgede yer alan doküman numarası veya tahakkuk bilgileri ile giriş yapılmak suretiyle, ilk iktisabı yapılan araç ve ödenen ÖTV bilgilerinin sorgulanmasının mümkün olduğu, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik memurlarının tescil işleminden önce yukarıda belirtildiği şekilde veya Gelir İdaresi Başkanlığından elektronik ortamda sorgulama yapmak zorunda oldukları belirtilmiştir.

Yine aynı Tebliğde, elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi veren mükelleflerin, beyannamede gösterilen vergi tutarı ödensin veya ödenmesin, beyannameyi elektronik olarak düzeltmesi veya iptal etmesinin mümkün bulunmadığı, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya aracın iade edilmesi hallerinde düzeltmenin 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin (15.1.1.) bölümündeki açıklamalara göre yerine getirileceği, vergisi bu suretle düzeltilen araçların ilk iktisap kapsamında yeniden tesliminde elektronik ortamda beyanda bulunulabileceği, mükelleflerin beyanlarını düzeltme taleplerinin de verilen beyannameye göre yapılan işlemlerin yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi, daha sonra yeni beyanname verilmesi suretiyle gerçekleştirileceği açıklamasına yer verilmiştir.

Bu çerçevede, yukarıda yer verilen düzenlemeler uyarınca, kayıt ve tescile yetkili memurlar tarafından, kayıt ve tescil işleminden önce araca ait ÖTV'nin ödenip ödenmediğinin kontrol edilmesi ve ÖTV Ödeme belgesinin aranması zorunlu olmakla birlikte, ÖTV uygulamasında, römorklu, kasalı, vinçli, damperli ve benzeri araçların şasi bölümü ile üst yapı bölümlerinin tarife pozisyonları itibarıyla ayrı ayrı olarak beyan edilmesi ve dolayısıyla kayıt ve tescil işlemleri için ibraz edilmesi gereken belgelerden ÖTV Ödeme Belgesinde bunlara ayrı ayrı yer verilmesi mümkün bulunmadığından, söz konusu belgede araçların şasi bölümü ile üst yapı bölümlerine ait tarife pozisyonlarının ayrı ayrı yer alması hususunun aranması söz konusu olamayacaktır.

Öte yandan, bir malın ÖTV açısından vergilendirilmesine dayanak teşkil etmesi bakımından o mala ait tarife pozisyonunun bilinmesi zorunlu olup, 87.04 tarife pozisyonunda yer alan şasi kamyonu yapılan tadilat sonucu 87.05 tarife pozisyonunda yer alan bir araca dönüştürülmesinde şasi kamyon ve üst yapı bölümünün ayrı ayrı beyan edilmesi gerekmekte ancak, tadilat sonucu 87.05 tarife pozisyonunda yeni bir araç haline gelen ve sehven 87.04 olarak beyan edilen söz konusu araca ait beyannamenin yukarıda belirtilen düzeltme hükümleri çerçevesinde düzeltilmesi 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.

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