

ÖTV mükelleflerinin ilk iktisap kapsamında satışını yaptığı (II) sayılı listedeki mallar için hesaplayacakları verginin matrahı, bu malları alış bedelinden daha düşükse ÖTV alış bedeli üzerinden hesaplanacağı hakkında..

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.52/5200.12/ 186-28585
Tarih	16.03.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :B.07.1.GİB.0.52/5200.12/ 186

Konu :

16.03.2009 - 28585

.....

ANKARA

İlgi :....../....../..... tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelenmiştir.

ÖTV Kanununun 12. maddesinin (1) numaralı fıkrasının sonuna 6.6.2008 tarih ve 26898 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5766 sayılı Kanunun, yayımını izleyen ayın başında yürürlüğe giren 19/d maddesiyle eklenen hükümlerle, (II) sayılı listedeki mallardan alınacak verginin, mükellefin bu malları alış bedeli üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacağı hükme bağlanmıştır. İthalatçıların alış bedeli olarak, ithalatta hesaplanan KDV matrahı esas alınacaktır. Verginin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, mükellefin malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından %10'a kadar yapılan indirimler alış bedelinden indirilecektir.

Bu hükme göre, ÖTV mükelleflerinin ilk iktisap kapsamında satışını yaptığı (II) sayılı listedeki mallar için hesaplayacakları verginin matrahı, bu malları alış bedelinden daha düşükse ÖTV alış bedeli üzerinden hesaplanacaktır. Bu malların **mükellef tarafından kullanıcılara teslimi tarihine kadar**, malları mükellefe satanların mükelleflere yaptığı satış bedeli üzerinden indirim yapmış olması halinde, **mükellefin alış bedelinin %10'unu aşmamak üzere yapılan indirim tutarının alış bedelinden düşülmesi sonucu kalan tutar** ÖTV'nin matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Mükellefin satış bedelinin ÖTV matrahının tespitinde dikkate alınacak olan bu tutardan düşük olması halinde, ÖTV matrahının tespitinde dikkate alınan bu tutar üzerinden ÖTV hesaplanacaktır.

Bu açıklamalara göre;

- 1) Distribütörden satın alınan araçların ilk iktisap kapsamında satış tarihine kadar, distribütör tarafından bir iskonto yapılmadığı halde bayi tarafından alış bedelinden daha düşük bir bedelle satılması durumunda, ÖTV'nin alış bedeli üzerinden hesaplanması gerekmektedir.
- 2) Araçların bayiler tarafından kullanıcılara teslimi tarihinden sonra distribütör firma tarafından yapılan indirimler ÖTV matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınmayacaktır.
- 3) Bayinin araç satışında ticari teamüllere uygun indirimleri sonucunda ortaya çıkan satış bedelinin (varsa aracın ilk iktisap kapsamında teslimi tarihine kadar distribütörün satış bedelinin %10'una kadar yaptığı iskonto veya indirim tutarı düşüldükten sonraki tutar) alış bedelinden düşük olması durumunda, alış bedeli üzerinden ÖTV beyan edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.