

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.82/610-957

KONU : Yazılı Soru Önergesi

02.09.2010* 77930

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 12.07.20109 tarihli ve KAN.KAR.MD.A.01.0.GNS.0.10.00.02-24659 sayılı yazınız.

Edirne Milletvekili Sayın Bilgin PAÇARIZ'ın tarafıma tevcih ettiği, 5838 sayılı Kanunun Özel Tüketim Vergisi Kanunu ile ilgili geçici 3'üncü maddesinin uygulanmasına yönelik 7/15462 esas no.lu yazılı soru önergesine ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

Özel tüketim vergisinin konusunu, verginin kapsamına giren malların teslimi, ilk iktisabı veya ithali oluşturmaktadır. Özel tüketim vergisi kapsamına giren mallar, Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numaraları itibarıyla tespit edilmiştir.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, verginin konusuna giren malların bir defaya mahsus olmak üzere vergiye tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. Bu nedenle tesliminde, ilk iktisabında veya ithalinde ÖTV ödenen malların daha sonraki teslimlerinde vergi uygulanmayacaktır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlarda ÖTV'nin mükellefi, motorlu araç ticareti yapanlar ile kullanılmak üzere ithal edenler; kayıt ve tescile tabi olmayan araçların mükellefi ise bu malları imal veya ithal edenlerdir. Buna göre, Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olan araçların satışını yapan fabrika, ana bayii, bölge bayii, yetkili satıcı ve acentalar ile Maliye Bakanlığınca motorlu araç ticaretiyle uğraştığına dair belge verilenler ÖTV mükellefidirler. Ancak ÖTV, satış yapılacak aracın maliyetine dahil olacağından aracın ilk tesliminde alıcısına intikal ettirilmiş olmaktadır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli listelerdeki mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olup, bu kapsamdaki malların G.T.İ.P. (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) numaraları 02.07.1993 tarihli ve 485 sayılı Gümrük Müsteşarlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname uyarınca Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünce belirlenmektedir.

Gümrük Müsteşarlığınca 21.4.2005 tarih ve 25793 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5 No.lu Tebliğ ile eşya taşımaya mahsus araçlar ile yolcu taşımaya mahsus araçların belirlenmesinde esas alınan kriterlerde değişiklik yapılarak o güne kadar eşya taşımaya mahsus araç olarak 87.04 tarife pozisyonunda yer alan ve %10 oranında ÖTV uygulanan bazı araçlar, o günden itibaren binek otomobili olarak 87.03 tarife pozisyonu kapsamında sınıflandırılmış bulunmaktadır.

Gümrük Müsteşarlığınca yayımlanan 6 ve 7 Seri No.lu Tebliğler ile 5 Seri No.lu Tebliğin yürürlük tarihi 01.08.2005 tarihine kadar uzatılmış, bu aşamada 21.07.2005 tarihinde

yürürlüğe girmiş bulunan 5398 sayılı Kanunun 28 inci maddesiyle de ÖTV oranları yeniden belirlenerek söz konusu araçlarda ÖTV oranının %10 olarak devam etmesi sağlanmış bulunmaktadır. Gümrük Müsteşarlığınca yayımlanan 8 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği ile de tarife pozisyonundaki değişiklik, yasa ile eş zamanlı olarak uygulanmaya başlanmıştır.

Ancak, konu hakkında Gümrük Kontrolörlerince düzenlenen inceleme raporlarında, söz konusu araçların 8 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliğinin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemlerde de 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılması gerektiğinin belirtilmesi ve bu görüşün Gümrük Müsteşarlığınca da teyit edilmesi üzerine, Özel Tüketim Vergisi Kanununun yürürlüğe girdiği 01.08.2002 tarihi ile 5398 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin yürürlüğe girdiği 21.07.2005 tarihi arasında satılan bu tür araçlardan ilave vergi tarhiyatı yapılması durumu ortaya çıkmıştır. Geriye dönük olarak tarhedilecek bu vergilerin alıcılardan tahsil edilme olanağının bulunmaması halinde satıcıların muhatap alınması, telafisi güç sorunlara yol açacağından, bu sorunun çözümü amacıyla 5838 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesiyle bir düzenleme yapılmış bulunmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunun 341 inci maddesinde, "vergi ziyai", mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesi veya eksik tahakkuk ettirilmesi olarak tanımlanmış, aynı Kanunun 344 üncü maddesinde ise 341 inci maddede yazılı hallerde vergi ziyai sebebiyet verildiği takdirde vergi ziyai cezasının kesileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere, vergi ziyai cezası bir verginin süresinde tahakkuk ettirilmemesi yada eksik tahakkuk ettirilmesi durumunda kesilmektedir. Bununla birlikte, 5838 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesiyle 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer almakta olup 01.08.2002 -- 21.07.2005 tarihleri arasında satışı yapılan ve binek otomobili olarak 87.03 G.T.İ.P. numarasından özel tüketim vergisi beyan edilmesi gerekirken 87.04 G.T.İ.P. numarasından özel tüketim vergisi beyan edilen araçlarla ilgili olarak, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önceki dönemler için özel tüketim vergisi tarhiyatı yapılmayacağı, daha önce yapılan tarhiyatlardan vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların ise terkin edileceği hükme bağlanmıştır. Bu durumda vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi ziyai cezalarının da terkin edileceği tabiidir. Anılan maddenin yürürlüğe girmesiyle bu konuda yapılan tarhiyatlar terkin edilmiş ve bu konuda inceleme yapılmasına gerek kalmamıştır.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı