

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :15014783-610[1646]- 9905
Konu: Yazılı Soru Önergesi

29.01.2014

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 28.11.2013 tarih ve 43452547-120.00-34267-255753sayılı yazınız.

İstanbul Milletvekili Sayın Dr. Mustafa Sezgin TANRIKULU'nun Başbakanımız Sayın Recep Tayyip ERDOĞAN'a tevcih ettiği, Başbakanımızın da kendileri adına Bakanımız Sayın Mehmet ŞİMŞEK'in koordinatörlüğünde cevaplandırılmasını tensip ettiği 7/34267 esas no.lu soru önergesinde yer alan hususlar aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun "Verginin Konusu" başlıklı 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasında; "*Bu Kanuna ekli;*

a) (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,

b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı,

c) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,

d) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,

Bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir."

hükmü bulunmaktadır.

Bu Kanunun "Diğer istisnalar" başlıklı 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinde ise; "*Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç], geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali (Bu Kanunun 5 inci maddesinde düzenlenen ihracat istisnası ile 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasında düzenlenen ihraç kaydıyla teslimlerde verginin tecil ve terkin edilmesi uygulamasından yararlanılarak ihraç edilen, ancak 4458 sayılı Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen eşyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu eşya ile ilgili olarak ihracat istisnasından veya tecil-terkin uygulamasından faydalanılan miktarın gümrük idaresine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi şarttır.)"* hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (16/1-b) maddesinde de, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç], geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin KDV'den müstesna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi uyarınca; Genelkurmay Başkanlığı, Milli Savunma Bakanlığı, Kuvvet Komutanlıkları, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Emniyet Genel Müdürlüğünün münhasıran asli görevleri ile Bakanlığın kaçakçılıkla mücadele göreviyle ilgili olarak ithal edecekleri her türlü araç, gereç, silah, teçhizat, makine, cihaz ve sistemleri ve bunların araştırma, geliştirme, eğitim, üretim, modernizasyon ve yazılımı ile yapım, bakım ve onarımlarında kullanılacak yedek parçalar, akaryakıt ve yağlar, hammadde, malzeme ile bedelsiz olarak dış kaynaklardan alınan yardım malzemelerinin serbest dolaşıma girişi, gümrük vergisinden muaf tutulmuş olup, bu itibarla, mezkûr kamu kurumlarının bu kapsamda muafin uçak ve helikopter ithal etme hakkı bulunmaktadır.

Ayrıca, 28/3/2013 tarihli ve 6455 sayılı Kanun ile Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendine; *“1/7/2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, yolcu ve yük taşımacılığı faaliyetlerinde bulunan hava yolu şirketlerinin bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere ithal edilen hava taşıtları, motorları ve bunların aksam ve parçaları,”* hükmünü amir (e) alt bendi eklenmiş olup, bu düzenleme gereğince, yolcu ve yük taşımacılığı faaliyetlerinde bulunan hava yolu şirketlerinin bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere 1/7/2010 tarihinden itibaren hava taşıtlarının ithali gümrük vergisinden muaf bulunmaktadır.

Bu çerçevede, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile (9) numaralı bendinin “e” alt bendinde yer alan şartlar çerçevesinde kamu ve özel sektör tarafından ithal edilen uçak ve helikopterlerin ithali KDV ve ÖTV'den istisnadır.

Öte yandan, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun “Diğer istisnalar” başlıklı 7 nci maddesinin (3/a) ve (3/b) alt bentleri gereğince, mezkûr Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki uçak ve helikopterlerin Başbakanlık merkez teşkilatı ile Türk Hava Kurumu tarafından ilk iktisabı da ÖTV'den müstesna bulunmaktadır.

Bununla birlikte, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

- (13/a) ve (16/1-a) maddeleri uyarınca, faaliyetleri kısmen veya tamamen hava taşıma araçlarının kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan hava taşıma araçlarının teslimleri ve bunlar tarafından söz konusu araçların ithali,

- (13/f) ve (16/1-a) maddeleri uyarınca, Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayii Müsteşarlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğüne milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için yapılan uçak ve helikopter teslimleri ile bunlar tarafından söz konusu araçların ithali,

-(13/g) ve (16/1-a) maddeleri uyarınca da 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli II sayılı listede yer alan uçak ve helikopterlerin Başbakanlık merkez teşkilatına teslimi ve Başbakanlık merkez teşkilatınca ithali,

KDV'den istisnadır.

Ayrıca, 2003-2013 yılında uçak ve helikopter ithal eden kuruluş isimlerinin, ticari sır niteliğinde olması ve soru önergesi cevaplarının kamuoyuyla paylaşılması nedenleriyle bu bilginin iletilmesi ve/veya yayımlanması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, “Uzlaşma” müessesesi 1961 yılından bu yana vergi hukukumuzda yer almaktadır. Bu müessesesinin amacı ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi ve kesilen cezalarda dava yoluna başvurulmaksızın vergi idaresi ile mükellefin anlaşması suretiyle vergi alacağıнын bir an önce Hazineye intikal etmesini sağlamaktır. Uzlaşma komisyonlarının tahakkuk etmiş vergi borcunu indirmek ya da sıfırlamak gibi bir yetkisi bulunmamaktadır.

Tarhiyat sonrası uzlaşma ile ilgili usul ve esaslar, 03/02/1999 tarihli ve 23600 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Uzlaşma Yönetmeliğinde belirtilmiştir. Uzlaşma müessesesinde, yazılan inceleme raporunun ilgili mevzuata uygun olup olmadığı ve raporda maddi hata bulunup bulunmadığı, idarenin konu hakkındaki görüşü, olayın yeterince delillendirilip delillendirilmediği, tarhiyatın yargı mercilerinde dava konusu yapılması halinde idarenin lehine sonuçlanıp sonuçlanmayacağı gibi hususlar dikkate alınmaktadır.

Bu çerçevede, her bir rapor yukarıdaki hususlar dikkate alınarak titiz bir şekilde incelenmekte ve tarhiyata esas rapor ilgili mevzuat karşısında değerlendirilerek bir sonuca varılmaktadır. Bu açıdan soru önergesine konu edilen mükellefler bakımından yapılan uzlaşma sonucu tamamen bu mevzuat değerlendirmesinin bir neticesidir.

Ayrıca, Bakanlığımızca uzlaşmalarda, hiçbir ayırım gözetmeksizin hukukun içinde kalarak ve mükellef hak ve hukukunu da gözeterek sadece bir mükellefe değil sektörel incelemeler neticesinde benzer durumda olan bütün mükelleflere eşit uygulamalar yapılmaktadır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasında, vergi muameleleri ve vergi incelemeleri ile uğraşan memurların; vergi mahkemeleri, bölge idare mahkemeleri ve Danıştay'da görevli olanların; vergi kanunlarına göre kurulan komisyonlara iştirak edenlerin ve vergi işlerinde kullanılan bilirkişilerin, görevleri dolayısıyla, mükellefin ve mükellefle ilgili kimselerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine, işletmelerine, servetlerine veya mesleklerine müteallik olmak üzere öğrendikleri sırları veya gizli kalması lazım gelen diğer hususları ifşa edemeyecekleri ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nef'ine kullanamayacakları hükmü altına alınmıştır.

Bu itibarla, söz konusu soru önergesinde talep edilen bilgilerin, mükelleflerin şahıslarına, muamele ve hesap durumlarına, işlerine ve işletmelerine ait bilgiler olduğu dikkate alındığında açıklanmasına imkan bulunmamaktadır.

Ayrıca, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 47 nci maddesinde; Kanun kapsamında yer alan idarelerin yapım işleri ile mal ve hizmet alımlarının sonuçlarının, 42nci maddeye göre gönderilenler hariç, en geç onbeş gün içinde Kuruma bildirileceği hükmüne yer verilmiş, 53 üncü maddesinde ise, yapılan ihaleler ve sözleşmelerle ilgili Kurum tarafından belirlenen şekilde bilgi toplamak, adet, tutar ve diğer konular itibariyle istatistikler oluşturmak ve yayımlamak Kamu İhale Kurumunun görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Bu nedenle, Kurum nezdinde yer alan söz konusu kayıtların incelenebilmesi için gerçek veya tüzel kişinin adı, ihale adı, ihale kayıt numarası, ihaleyi yapan idare vb. bilgilere ihtiyaç duyulmakta olup, önergede yer alan hususun bu haliyle cevaplanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.


Mehmet ŞİMŞEK
Maliye Bakanı