

04.05.2009/85

## 6 NO'LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

---

**ÖZET :** 5838 sayılı Yasanın Geçici 3 üncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki araçları ilk iktisap kapsamında teslim eden motorlu araç ticareti yapanların, ÖTV'nin yürürlüğe girdiği **1.8.2002 tarihinden 21.7.2005 tarihine kadar** 87.03 tarife pozisyonunda yer alan araçları 87.04 tarife pozisyonunda beyan edip bu kapsamdaki araçlar için vergi ödemiş olmaları halinde, bu işlemle ilgili ek ÖTV tarhiyatı yapılmaması, yapılan tarhiyatların terkin edilmesi, tahsil edilen tutarların ise red ve iade edilmemesi öngörülmüş olup, bu maddenin uygulanmasına ilişkin tereddüt edilen hususlar hakkında 6 No'lu ÖTV Sirküleri yayımlanmıştır.

---

Bilindiği üzere, 5838 sayılı **Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**, 18.02.2008 tarihinde TBMM'de kabul edilmiş olup, 28 Şubat 2008 tarih ve Mükerrer 27155 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 5838 sayılı Yasa ile toplam 27 adet yasada değişiklik yapılmıştır. Bu değişikliklerle ilgili açıklamalar 02.03.2009 tarih ve 59 no'lu Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Söz konusu Yasanın Geçici 3 üncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçları ilk iktisap kapsamında teslim eden motorlu araç ticareti yapanların, ÖTV'nin yürürlüğe girdiği **1.8.2002 tarihinden 21.7.2005 tarihine kadar** 87.03 tarife pozisyonunda yer alan araçları 87.04 tarife pozisyonunda beyan edip bu kapsamdaki araçlar için vergi ödemiş olmaları halinde, bu işlemle

ilgili ek ÖTV tarhiyatı yapılmaması, yapılan tarhiyatların terkin edilmesi, tahsil edilen tutarların ise red ve iade edilmemesi öngörülmüştür.

5838 sayılı Yasanın Geçici 3 üncü maddesi ile yapılan düzenlemenin uygulanması sırasında yaşanan tereddütleri açıklamak amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 28.04.2009 tarih ve 6 No'lu Özel Tüketim Vergisi Sirküleri yayımlanmıştır. Bu maddesinin uygulanması ile ilgili olarak Vergi Dairelerince yapılacak işlemler aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

Sirkülere göre 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 15.3.1 bölümünde<sup>11</sup> belirtildiği gibi, motorlu araç ticareti yapanlardan 87.04 tarife pozisyonunda ÖTV beyan edilmek suretiyle satın alınan kapalı kasa kamyonetlerin kayıt ve tescilinden önce tadilat yapılmak suretiyle 87.03 tarife pozisyonundaki bir araca dönüştürülmesi halinde, 87.03 tarife pozisyonundaki aracın iktisabı için de ÖTV beyan edilmesi ve daha önce 87.04 tarife pozisyonundaki araç için ödenen ÖTV mahsup edilmek suretiyle aradaki farkın ödenmesi gerekmektedir. Bu şekilde tadilat yapılan araçlar için ÖTV beyanında bulunmadığı tespit edilenler hakkında Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre cezalı tarhiyat yapılması gerekmektedir.

---

<sup>1</sup> 15. 3. Taşıt Araçlarının Tadilatlarında Vergileme Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların, 5 yıl içinde (87.03) tarife pozisyonunda yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu malların ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapıldandan, kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan oran üzerinden hesaplanacak ÖTV, bu tarihte resen tarh ve tahakkuk ettirilerek tahsil edilecektir. Ancak bu hüküm, Kanunun 19 uncu maddesinin (b) bendi uyarınca 1.8.2003 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Ayrıca ÖTV Kanununun 15/2-b maddesinde<sup>2</sup> (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, *ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu malların ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılandan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen mallar için geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte ÖTV alınacağı hükme bağlanmıştır.*

Bu hükümlere göre, 87.04 tarife pozisyonundaki araçların ilk iktisabından sonra yapılan tadilat sonucu 87.03 tarife pozisyonundaki araçlara dönüşmesi halinde, 87.03 tarife pozisyonundaki araç için de ÖTV tarhiyatı yapılması gerekmektedir.

5838 sayılı Yasanın Geçici 3 üncü maddesinin uygulanması sırasında Vergi Dairelerince aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

- *Motorlu araç ticareti yapanların 1.8.2002 - 21.7.2005 tarihleri arasında ilk iktisap kapsamında teslim ettiği 87.03 tarife pozisyonundaki araçlar için 87.04 tarife pozisyonundan ÖTV beyan edip ödemiş olmaları halinde, bu işlemle ilgili ek*

---

<sup>2</sup> 15/2. b) (5228 sayılı Kanununun 23'üncü maddesiyle değiştirilen bent Yürürlük; 03.08.2004)(9) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde (5281 sayılı Kanununun 37'nci maddesiyle eklenen ibare Yürürlük; 31.12.2004) 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle bu malların ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılandan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen mallar için geçerli olan oran üzerinden, bu tarihte özel tüketim vergisi alınır.

*ÖTV tarhiyatı yapılmayacak, yapılan tarhiyatlar terkin edilecektir.*

- *Söz konusu dönemde 87.03 tarife pozisyonundan beyan edilmesi gerekirken 87.04 tarife pozisyonundan ÖTV beyan edilen araçlar için ek ÖTV tarhiyatı yapılmaması ve tarh edilen ek ÖTV'nin terkin edilmesi nedeniyle, ek ÖTV tutarı üzerinden KDV tarhiyatı da yapılmayacak, tarhiyat yapılmış ise terkin edilecektir.*
- *Motorlu araç ticareti yapanlardan 87.04 tarife pozisyonuna giren kapalı kasalı kamyonet satın alınıp, kayıt ve tescil ettirilmeden önce veya sonra tadilat yapılarak 87.03 tarife pozisyonundaki araca çevrilen araçlar için ÖTV beyan edilmemesi sebebiyle yapılan tarhiyatlar ise 5838 sayılı Kanunun Geçici 3 üncü maddesi kapsamına girmemektedir.*

**Saygılarımızla...**