

TAŞIT ARAÇLARINDA ÖTV MATRAHINA İLİŞKİN 2 NO'LU ÖTV SİRKÜLERİ YAYIMLANMIŞTIR

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun (ÖTVK) 1'inci maddesinde verginin konusuna giren mallar, söz konusu kanuna ekli listeler bazında belirlenmiştir. 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listede de vergi konusuna giren araçlar yer almaktadır.

Diğer taraftan, aynı Kanununun 11/2'nci maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahının; bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde hesaplanacak özel tüketim vergisi (ÖTV) hariç olmak üzere katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 20'nci maddesinde KDV matrahının, teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin; malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan ya da bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer şekillerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği belirtilmiştir. Aynı Kanunun 24'üncü maddesinde ise teslim alanın gösterdiği yere kadar satıcı tarafından yapılan taşıma, yükleme ve boşaltma giderleri, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, ÖTV'nin konusuna giren ve teslim edilen araç karşılığında her ne nam adı altında olursa olsun müşteriden alınan bedellerin, teslim edilen araç için hesaplanacak ÖTV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan uygulamada araç satışları sırasında, genellikle araçların tescil işlemlerine ilişkin harcamalar da müşteriden tahsil edilerek, bu işlemler alınan vekaletname ile bayi tarafından yerine getirilmektedir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 23/06/2006 tarih ve 2 No'lu ÖTV sirkülerinde araç satışlarında ÖTV matrahının hesaplanmasında aşağıdaki gibi işlem yapılması gerektiği açıklanmıştır.

✓ **Müşterinin vekalet vermek suretiyle satıcı firmaya yaptırdığı trafik kayıt ve tescil işlemleri ile plaka çıkartılmasına ilişkin hizmetler ÖTV'nin konusuna girmediğinden bu işlemler için alınan bedel ÖTV matrahına dahil edilmeyecektir.**

✓ **Mükelleflerin, trafik kayıt ve tescil işlemleri ile plaka çıkartılmasına ilişkin hizmet bedeli için rayicine göre yüksek bedel göstermek suretiyle araç bedelini, dolayısıyla ÖTV matrahını azaltması halinde, bu işlemlerin muvazaa olarak değerlendirilerek ve Vergi Usul Kanununun 3'üncü maddesi uyarınca işlem yapılacaktır.**

Saygılarımızla...