

05.05.2008/80

## NOTER SATIŞ SENEDİYLE YAPILAN SATIŞLARDA MTV İŞLEMLERİ KONUSUNDA TEBLİĞ ÇIKARILDI

---

**ÖZET :** 30 seri No'lu MTV Genel Tebliğinde, 25/5/1997 tarihinden önce

- noter satış senediyle satışı yapılan, ancak trafik tescil kaydı halen satıcı adına devam eden taşıtlara ilişkin olarak yapılacak motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydı değişiklikleri ile
- satıcının mükellefiyetinin noter satış senedi tarihi itibarıyla sona ereceği yönünde verilmiş mahkeme kararı üzerine vergi dairelerince yapılacak işlemler

ile 25/5/1997 tarihinden sonra noter satış senedi ile satışı yapılan taşıtlara ilişkin olarak vergi dairelerince yapılan işlemler konusunda düzenlemeler yapılmıştır.

---

2 Mayıs 2007 tarih ve 26864 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 30 seri No'lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliğinde, Karayolları Trafik Kanununda 4262 sayılı Kanunla "daha önce tescil edilmiş araçların NOTERLERCE YAPILMAYAN HER ÇEŞİT SATIŞ VE DEVİRLERİNİN GEÇERSİZ olmasına ilişkin" olarak yapılan düzenlemeden sonra ortaya çıkan sorunların çözümüne ilişkin açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğde bu sorunlar iki başlık halinde ele alınmıştır. Bu düzenlemelerden

- Birincisi 25/5/1997 tarihinden önce noter satış senediyle satışı yapılan, ancak trafik tescil kaydı halen satıcı adına devam eden taşıtlara ilişkin olarak yapılacak motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydı değişiklikleri ile satıcının mükellefiyetinin noter satış senedi tarihi itibarıyla sona ereceği yönünde verilmiş mahkeme kararı üzerine vergi dairelerince yapılacak işlemler
- İkincisi ise 25/5/1997 tarihinden sonra noter satış senedi ile satışı yapılan taşıtlara ilişkin olarak vergi dairelerince yapılan işlemler

konusundadır.

Bu düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

## **1. 25/5/1997 Tarihinden Önce Noter Satış Senedi ile Satışı Yapılan Taşıtlara İlişkin İşlemler**

### **1.1. Mükellefiyetin Başlaması ve Sona Ermesine İlişkin Mevzuat**

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde,

"motorlu taşıtlar vergisinin mükellefinin; trafik, belediye veya liman sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişiler olduğu"

hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 7 ve 8'inci maddeleri uyarınca, motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti, taşıtın ilgili sicile kaydıyla başlamakta, tescil kaydının silinmesiyle de sona ermektedir

Diğer taraftan, Karayolları Trafik Kanununun 20 nci maddesinin 4262 sayılı Kanunla değişmeden önceki (d) bendinde;

"Tescil edilmiş araçların her çeşit satış ve devirleri, araç sahibi adına düzenlenmiş tescil belgesi esas alınarak noterlerce yapılır.

Bu satış noterlerce tescil belgesine tarih konularak ve tasdik edilmek suretiyle işlenir. Ayrıca, tescil edilmiş araçların satış ve devir işlemleri noterler tarafından siciline işlenmek üzere işlemin tekemmülünü müteakip en geç yedi iş günü içinde ilgili tescil kuruluşuna bildirilir."

hükmü yer almaktaydı.

Karayolları Trafik Kanununun 20 nci maddesinin 4262 sayılı Kanunla değişikle (d) bendi,

"d) Tescil edilmiş araçların her çeşit satış ve devirleri, aracın motorlu taşıtlar vergisi borcu bulunmadığına dair belgenin ibrazı halinde araç sahibi adına düzenlenmiş tescil belgesi esas alınarak noterlerce yapılır.

Bu satış, noterlerce tescil belgesine tarih konularak ve tasdik edilmek suretiyle işlenir. Ayrıca, tescil edilmiş araçların satış ve devir işlemleri noterler tarafından siciline işlenmek üzere işlemin tamamlanmasını müteakip en geç 15 iş günü içinde ilgili tescil kuruluşu ile Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne bildirilir. Noterlerin vergi dairesi müdürlüklerine satış işlemlerini bildirmesi üzerine, intikal eden araçların vergi kayıtları, satış sözleşmesinin düzenlendiği tarih itibarıyla, 197 sayılı Motorlu

Taşıtlar Vergisi Kanunu hükümleri uyarınca önceki malikin vergi mükellefiyetine son verilir. Ayrıca, yeni malik adına vergi mükellefiyeti tesis edilir.

Tescil sürelerini geçirdiği tespit edilen araçlar trafikten men edilir. Aracın trafikten men edildiği yer tescil kuruluşunda, aracın alıcı adına tescil işlemleri yaptırılır. Bu süre içinde araçta veya taşınan yükte meydana gelecek zararlar, yeni araç sahibine aittir.

**NOTERLERCE YAPILMAYAN HER ÇEŞİT SATIŞ VE DEVİRLER GEÇERSİZDİR."**

şeklinde değiştirilmiştir.

20. maddenin (e) bendinde ayrıca, "tescilli araçları satın veya devir alanların, gerekli bilgi ve belgeleri sağlayarak ilgili tescil kuruluşundan bir ay içinde adlarına tescil belgesi almak zorunda oldukları" belirtilmiştir.

25/5/1997 tarihinden önce noter satış senediyle satışı yapılan, ancak trafik tescil kaydı halen satıcı adına devam eden taşıtlara ilişkin olarak yapılacak motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydı değişiklikleri ile satıcının mükellefiyetinin noter satış senedi tarihi itibarıyla sona ereceği yönünde verilmiş mahkeme kararı üzerine vergi dairelerince yapılacak işlemler aşağıda açıklanmıştır.

## 1.2. Mükellefiyetin Başlatılması ve Sona Erdirilmesine İlişkin Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler

Satıcı adına olan trafik tescil kaydının noter satış senedi tarihi itibarıyla silinip aynı tarih itibarıyla alıcı adına yapıldığını bildirir formun, trafik tescil şube veya bürosu tarafından taşıtın trafik tescil kaydının bulunduğu yerdeki vergi dairesine intikal ettirilmesi halinde, noter satış senedinin düzenlendiği tarih esas alınarak satıcının mükellefiyetine son verilecek, aynı plaka numarasında alıcı adına motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti başlatılacak ve motorlu taşıtlar vergisine ilişkin tahakkuklar verilecektir.

Alıcının iş veya ikametgâh adresinin, taşıtın trafik tescil kaydının bulunduğu yerden farklı bir yerde olması halinde de yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilecektir. Bu aşamada alıcının iş veya ikametgâh adresinin bulunduğu yer vergi dairesince herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Ayrıca, motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetlerine ilişkin değişiklikler alıcı ve satıcının bilinen adreslerine tarih belirtilmek suretiyle bildirilecektir.

İhtilaf konusu yapılmış olaylarda, noter satış senedinin düzenlendiği tarih itibarıyla satıcının mükellefiyetinin sona erdirileceğine ilişkin mahkeme kararının ilgili vergi dairesine intikal etmesi halinde ise, mahkeme kararının gereği yapıldıktan sonra taşıta ait trafik tescil kaydının alıcı adına yapılabilmesi amacıyla yetkili trafik tescil şube veya bürosuna başvurması gerektiği hususunda satıcıya bilgi verilecektir.

Noter satış senedinde beyan ettiği adresi, taşıtın tescilli olduğu yerden farklı bir yerde bulunan alıcının, bulunduğu yerdeki trafik tescil şube veya bürosuna daha sonra başvurarak taşıtı kendi adına tescil ettirmesi halinde, ilgili trafik tescil şube veya bürosu tarafından yeni plaka numarasına göre düzenlenecek olan formun ilgili vergi dairesine gönderilmesi üzerine, vergi dairesince alıcı adına tescilin yapıldığı tarih itibarıyla motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti başlatılacak, durum taşıtın nakil geldiği (önceki plakasının bulunduğu) yerdeki vergi dairesine bildirilecektir.

Taşıtın nakil geldiği yerdeki vergi dairesi ise alıcıya ait motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydını, taşıtın nakil gittiği yerdeki yeni tescil tarihini takip eden dönemin başından itibaren sona erdirecektir.

### **1.3. Zamaşımı, Mahsup ve İade İşlemleri**

Yapılan açıklamalar doğrultusunda alıcı ve satıcı adına yapılacak olan motorlu taşıtlar vergisi tarh, tahakkuk, tahsil, düzeltme ve iade işlemlerinde 213 sayılı Vergi Usul Kanunu<sup>4</sup> ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda<sup>5</sup> yer alan zamaşımı sürelerine ilişkin hükümler göz önünde bulundurulacaktır.

Re'sen değiştirilen tescil kaydına bağlı olarak yapılan mükellefiyet değişikliği işlemi tarihinden önce ödenen motorlu taşıtlar vergilerinin;

- Satıcılar tarafından ödenmiş olması ve bu durumun tevsik edilerek başvurulması kaydıyla 6183 sayılı Kanunun 23 üncü madde hükmü de dikkate alınmak suretiyle satıcılara red ve iade edilmesi,
- Satıcıların kendileri tarafından ödenmediğinin bildirilmesi halinde, alıcılar tarafından ödendiğinin kabul edilerek, alıcı adına tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergisi borçlarına ödeme tarihi itibarıyla mahsup edilmesi, gerekmektedir.

Mahkemeler tarafından satıcının mükellefiyetinin noter satış senedi tarihi itibarıyla sona erdirilmesine karar verilmesi halinde, noter satış senedi tarihinden sonra satıcı adına tahakkuk eden motorlu taşıtlar vergileri ile gecikme zamlarının satıcıdan aranılmayacağı tabiidir.

#### **1.4. Düzeltme Yapılamayacak Dönelere İlişkin Yapılacak İşlemler**

Düzeltme zamanışımına uğramış olan dönemlere ilişkin tahakkuk ve düzeltme işlemleri yapılamayacağından, re'sen yapılan tescil değişikliğine bağılı olarak gerçekleşen mükellefiyet değişikliği işlemlerinde;

- Bu dönemler için alıcı adına motorlu taşıtlar vergisi tahakkuk ettirilmemesi,
- Satıcı adına tahakkuk ettirilmiş ancak tahsil zamanışımına uğramamış olan vergilerin de terkin edilmemesi

gerekmektedir.

#### **2. 25/5/1997 Tarihinden Sonra Noter Satış Senedi İle Satış Yapılan Taşıtlara İlişkin İşlemler**

Noterler tarafından ilgili vergi dairelerine gönderilen noter satış senedinde yer alan, alıcının iş veya ikametgah adresine bakılmaksızın taşıtların motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydının bulunduğu vergi dairesi tarafından noter satış senedinin düzenlendiği tarih esas alınarak aynı plaka numarasından alıcının motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti başlatılacak, satıcının mükellefiyetine son verilecektir.

Noterler tarafından ilgili vergi dairelerine gönderilen noter satış senedinde, alıcının adresinin bulunduğu yer ile satıcının adresinin bulunduğu yerin farklı olduğu durumlarda, alıcının adresinin bulunduğu yerin ilgili vergi dairesine gönderilen noter satış senedi üzerine alıcı adına motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti başlatılmayıp, O YERİN TRAFİK TESCİL ŞUBE VEYA

BÜROSUNDAN ALICI ADINA KAYIT VE TESCİLİN YAPILDIĞINI BELİRTEN FORMUN GELMESİ BEKLENECEKTİR. Söz konusu formda yer alan bilgiler doğrultusunda tescil kaydının yapıldığı tarih itibarıyla alıcı adına motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir.

Vergi daireleri, kendilerine gönderilen noter satış senedine istinaden yapmış oldukları mükellefiyetin başlaması ve sona erdirilmesi işlemlerine esas olan bilgileri, Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinin (ğ) bendinde yer alan açıklamalar gereğince<sup>1</sup>, taşıtın tescilini yapan trafik tescil şube veya bürosunca gönderilen formlardaki bilgilerle karşılaştıracaklar ve motorlu taşıtlar vergisi kütüğüne işleyeceklerdir.

Trafik tescil şube veya bürolarından gönderilen formlardaki bilgiler ile vergi dairelerindeki bilgiler arasında herhangi bir farklılığın olması halinde, ilgili trafik tescil şube veya bürosundan çelişkinin giderilmesi istenecek ve kayıtlar arasında uygunluk sağlanacaktır.

Mükellefiyetin başlatılması ve sona erdirilmesi işlemlerinde, Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 7 ve 8 inci maddelerinde belirtilen dönemler dikkate alınacaktır.

Bu açıklamalar, 25/5/1997 tarihinden 30 seri No'lu Tebliğin yayımı tarihine kadar noter satış senedi ile satışı yapıp da henüz motorlu

---

<sup>1</sup> Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinin (ğ) bendi şöyledir:

“ğ) Müracaat formunun bir nüshası tescil plaka numarasına göre arşivlenir, bir nüshası tescili takip eden 3 iş günü içinde ilgili vergi dairesine gönderilir. Emniyet Genel Müdürlüğü Bilgi İşlem Merkezince araçlara ait bilgiler manyetik ortamda Milli Savunma Bakanlığı Seferberlik Dairesi Başkanlığına gönderilir. İçişleri Bakanlığının gerekli ve uygun göreceği tarihten itibaren, bir araç sahibi adına düzenlenmiş olan müracaat formları yeni sahip adına devir işlemi tamamlandıktan sonra imha edilir.”

taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydı başlatılmayan taşıtlar için de geçerlidir.

13 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliğinin;

- "I - NOTERLER TARAFINDAN YAPILACAK İŞLEMLER" başlıklı bölümünün (2/c) kısmı "Alıcı tarafından taşıtın hangi il trafiğine kayıt ve tescil ettirileceğini, Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinin (b) bendindeki;

"Araç sahiplerinin araçlarını iş veya ikametlerinin bulunduğu yerdeki tescil kuruluşunda tescil ettirmeleri esastır." şeklinde,

- "II - TRAFİK ŞUBE VEYA BÜROLARINCA YAPILACAK İŞLEMLER" başlıklı bölümünün birinci paragrafında yer alan "Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinin 9 uncu bendindeki" ifadesi "30 uncu maddesinin (ğ) bendindeki" şeklinde değiştirilmiş,

- "III - İLGİLİ VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İŞLEMLER" başlıklı bölümü<sup>2</sup> yürürlükten kaldırılmıştır.

Saygılarımızla...

---

<sup>2</sup> 13 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliğinin III. Bölümü şöyledir:

III \_ İLGİLİ VERGİ DAİRELERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER:

A \_ Noterlerce onaylanmış taşıt alım vergisi beyannamesinin alınması üzerine düzenlenecek taşıt alım vergisi ödeme belgesine, alıcı adına verilecek olan tek vergi sicil numarası ya da işlem numarası yazılacak ve ödeme belgesi ilgili notere gönderilecektir.

B \_ Noterler tarafından ilgili vergi dairesine gönderilen noter satış senedinde, alıcı tarafından araca ait trafik tescilinin yapılması istenilen il ile satıcının motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetinin bulunduğu ilin;

1. Aynı olması halinde, o ilin taşıt vergileri ile görevli vergi dairesince, noter satış senedinin düzenlendiği tarih itibarıyla, alıcının motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti, sözkonusu işlem için daha önce taşıt alım vergisi ödeme belgesine yazılan ve alıcı adına verilen tek vergi sicil numarasına ya da işlem numarasına göre başlatılacak ve satıcının mükellefiyetine son verilecektir.

2. Farklı olması halinde;

a) Alıcının bulunduğu ilin taşıt vergileri ile görevli vergi dairesince noter satış senedinin düzenlendiği tarih itibarıyla alıcının motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti alfabetik olarak adı ve soyadı esasına göre tesis edilecek ve tescili yapan tescil bürosundan gönderilecek forma istinaden de 10 gün içinde satıcının bulunduğu ilin vergi dairesine, alıcının mükellefiyetinin tesis edildiği hususunda bilgi verilecektir.

Ayrıca, alıcıların noter satış senedinde bildirilen adreslerine de motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetlerinin başladığı bildirilecektir.

b) Satıcının motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesince, noterler tarafından kendilerine gönderilen noter satış senedine istinaden, noter satış senedinin düzenlendiği tarih itibarıyla satıcının mükellefiyetine son verilecektir.

Mükellefiyetin başlatılması ve sona erdirilmesi işlemlerinde, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 7 ve 8 inci maddesi hükümlerinde belirtilen dönemler dikkate alınacaktır.

Noterçe kendilerine gönderilen noter satış senedinde, kendi illeri ile ilgili olmayan alıcı bildirimleri için herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Ancak, ilgili vergi daireleri, kendileri ile ilgili olarak gönderilen noter senedine istinaden yapmış oldukları mükellefiyetin başlaması ve sona erdirilmesi işlemlerini, Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinin 9 uncu bendi hükmü gereğince, aracın tescilini yapan trafik şubesinde gönderilen formlarda bildirilen plaka numaralarını karşılaştıracaklar ve motorlu taşıtlar vergisi kütüğüne işleyeceklerdir.

İlgili trafik şubelerinden gönderilen formlardaki bilgiler ile vergi dairesindeki bilgiler arasında herhangi bir farklılığın olması halinde, ilgili trafik şubesinden çelişkinin giderilmesi istenecek ve kayıtlar arasında uygunluk sağlanacaktır.