



22 SERİ NO'LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

ÖZET : Bu Tebliğ ile 2A Numaralı ÖTV Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu hale getirilmiş ve (1) Seri No'lu ÖTV Genel Tebliği'nde değişiklikler yapılmıştır.

1- 2/A No'lu ÖTV BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ ZORUNLU HALE GETİRİLMİŞTİR.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinde (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine verginin konusuna alınmıştır. Bu Listede motorlu ve motorsuz taşıtlar yer almaktadır. Aynı Kanununun 2 nci maddesinde de ilk iktisap aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır:

İlk iktisap: (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktifte alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini,

İfade eder.

Özel tüketim vergisi beyana dayanan bir vergi olup, beyanname üzerinde tahakkuk ettirilmekte olup, kayıt ve tescile tabi olan araçlar için de (2A) NO2lu ÖTV beyannamesi verilmektedir. Verginin konusuna giren, kayıt ve tescile tabi taşıtlarda verginin de ÖTVK, m.14/2 uyarınca da (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tâbi mallara ait özel tüketim vergisi beyannamesinin, ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce bu işlemlerin yapıldığı yer vergi dairesine verilip ve vergi aynı günde ödenmesi gerekmektedir.





Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan, 1.11.2011 tarih ve 28102 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ ile, VUK'nun mükerrer 257 nci maddesindeki yetkiye dayanılarak (2A) No'lu ÖTV beyannamesinin 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda verilmesi zorunlu hale getirilmiştir. Ancak, dileyen mükellefler 1 Kasım 2011 tarihinden itibaren de beyannamelerini elektronik ortamda gönderebileceklerdir. Mükelleflerin, söz konusu beyannameleri elektronik ortamda gönderebilmek için Tebliğde belirtilen işlemleri yerine getirerek Gelir İdaresinden kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini almaları da gerekmektedir.

2- ARAÇ VE SÜRÜCÜ BİLGİ SİSTEMİ KAPSAMINDA ÖTV BEYANI VE ÖDENMESİ

Bu Tebliğ ile Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından oluşturulan Araç ve Sürücü Bilgi Sistemine (ASBİS) bilgi girişi yapılan araçların kayıt ve tescil işlemlerinin elektronik ortamda gerçekleştirilmesini teminen, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden aşağıdaki şekilde işlem yapılması Maliye Bakanlığı'nca uygun görülmüştür.

- ✓ *Kara nakil araçlarının kayıt ve tescil işlemlerinin elektronik ortamda yapılması amacıyla, bu araçların üretici ve ithalatçıları tarafından imal veya ithal edilen araçların tesliminde, uygunluk belgesi bilgilerinin yanı sıra "ÖTV Kanunu Eki (II) Sayılı Listedeki Kara Taşıtları İçin İthalatçılar ve İmalatçılar Tarafından Düzenlenecek Bildirim Formu"na uygun olarak ASBİS sistemine bilgi girişi yapılacaktır. Söz konusu formun bir örneği Gelir İdaresi Başkanlığının internet sayfasında "Formlar ve Yayınlar/ Beyanname Örnek Formları" bölümünde yer almaktadır. İmalatçı veya ithalatçının teslim ettiği araçların iade edilmesi ve başkalarına satılması, bilgi girişinin değiştirilmesini veya yeniden bilgi girişi yapılmasını gerektirmemektedir.*
- ✓ *ASBİS'e bilgi girişi yapılan araçlarla ilgili olarak ÖTV mükellefleri tarafından elektronik ortamda verilecek olan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin "Taşıta İlişkin Bilgiler" başlıklı bölümündeki bilgiler, ilk iktisabı yapılan aracın şasi numarası ve motor seri numarası girildiğinde ASBİS'ten*





otomatik olarak ekrana gelecektir. Bu bilgiler, aracın ithalatçısı veya imalatçısı tarafından ASBİS'e girilen bilgilerden oluşmaktadır. ÖTV mükelleflerinin, bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek üzere "ASBİS kayıtlarındaki taşıta ait bu bilgilerin doğruluğunu onaylıyorum" seçeneğini işaretlemesi gerekmektedir.

- ✓ Beyan edilen ÖTV vergi dairesine veya bankaya ödendiğinde, ödeme bilgisi ASBİS sisteminden sorgulanabilecektir. Bu nedenle 2A numaralı ÖTV beyannamesi elektronik ortamda verilerek ÖTV'si ödenen araçların tescilinde ayrıca "ÖTV Ödeme Belgesi" istenmeyecektir. Ancak satıcı, aracın ÖTV'sinin ödendiğine ilişkin olarak ödeme bilgisinin bir dökümünü kaşe basıp imzalamak suretiyle onaylayıp alıcıya verecektir. Bu şekilde ÖTV beyan edilip ödemesi yapılan araçların ASBİS sistemi kapsamında kayıt ve tescili yapılabilecektir.
- ✓ ASBİS'e bilgi girişi yapılmayan veya bilgi girişi yapılmış olsa dahi mükellefçe bilgileri onaylanmayan, kayıt ve tescil öncesi yapılan tadilatlar ya da diğer sebeplerden dolayı sisteme bilgi girişi yapılamayan araçlar için bu Tebliğin (A) Bölümündeki açıklamalara göre vergi beyan edilip ödenecektir. Bu durumda elektronik ortamda ÖTV beyannamesi verilmesine rağmen ASBİS kapsamında kayıt ve tescil yapılamayacağı tabiidir.

3- 1 SERİ NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bu Tebliğ ile 1 seri No'lu ÖTV Genel Tebliğ'

ESKİ	DEĞİŞİKLİK	SON HALİ
12. VERGİLENDİRME 12. 2. 1. Beyanname Verme Zamanı Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallara ait (1) numaralı ÖTV beyannamesi, vergilendirme	(12.2.1.) bölümünün dördüncü paragrafının ilk cümlesinden sonra gelen cümleler tebliğ metninden çıkarılmıştır.	12. VERGİLENDİRME 12. 2. 1. Beyanname Verme Zamanı Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallara ait (1) numaralı ÖTV beyannamesi, vergilendirme dönemini





<p>dönemini izleyen 10 uncu günü akşamına kadar; (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlara ait (2B) numaralı, (III) sayılı listedeki mallara ait (3) numaralı ve (IV) sayılı listedeki mallara ait (4) numaralı ÖTV beyannameleri ise vergilendirme dönemini izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar, KDV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir.</p> <p>(II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında düzenlenecek (2A) numaralı ÖTV beyannamesi, ilk iktisaptan önce, bu işlemlerin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesine verilecektir. Bu mallar için ilk iktisap işleminden sonra vade farkı uygulanması halinde, vade farkı</p>	<p>izleyen 10 uncu günü akşamına kadar; (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlara ait (2B) numaralı, (III) sayılı listedeki mallara ait (3) numaralı ve (IV) sayılı listedeki mallara ait (4) numaralı ÖTV beyannameleri ise vergilendirme dönemini izleyen ayın 15 inci günü akşamına kadar, KDV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir.</p> <p>(II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında düzenlenecek (2A) numaralı ÖTV beyannamesi, ilk iktisaptan önce, bu işlemlerin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesine verilecektir. Bu mallar için ilk iktisap işleminden sonra vade farkı uygulanması halinde, vade farkı</p>
--	---





<p>üzerinden hesaplanacak vergi, ilk iktisaptaki beyannameye atıfta bulunularak, bu beyanname bilgilerine göre düzenlenecek beyanname ile aynı vergi dairesine beyan edilecek ve ödenecektir. Vade farkı için düzenlenen beyanname matrah olarak tahakkuk ettirilen vade farkının yazılacağı tabiidir.</p> <p>(15 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin B/3. maddesi ile eklenen paragraf) Elektronik ortamda veya kağıt ortamda verilen beyannamelerde matrah ve vergi tutarı dışında, G.T.İ.P. numaralarını, mal ölçü birimlerini, açıklama ve eklerdeki bilgileri doğru olarak beyan etmeyen mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır.</p> <p>Öte yandan, ÖTV Kanununun 14 üncü maddesinin 5 numaralı fıkrasının Bakanlığımıza verdiği</p>	<p>beyanname bilgilerine göre düzenlenecek beyanname ile aynı vergi dairesine beyan edilecek ve ödenecektir. Vade farkı için düzenlenen beyanname matrah olarak tahakkuk ettirilen vade farkının yazılacağı tabiidir.</p> <p>(15 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin B/3. maddesi ile eklenen paragraf) Elektronik ortamda veya kağıt ortamda verilen beyannamelerde matrah ve vergi tutarı dışında, G.T.İ.P. numaralarını, mal ölçü birimlerini, açıklama ve eklerdeki bilgileri doğru olarak beyan etmeyen mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır.</p> <p>Öte yandan, ÖTV Kanununun 14 üncü maddesinin 5 numaralı fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, sürekli ÖTV mükellefiyeti gerektiren faaliyeti olmayan kişi veya kurumların müzayedeye suretiyle yaptıkları satışlardan</p>
---	---





<p>yetkiye dayanılarak, sürekli ÖTV mükellefiyeti gerektiren faaliyeti olmayan kişi veya kurumların müzayede suretiyle yaptıkları satışlardan doğan vergiyi, satış bedelini tahsil ettikleri gün mesai saati bitimine kadar beyan etmeleri ve vergiyi de bu süre içinde ödemeleri uygun görülmüştür.</p> <p><i>Ayrıca, Tasfiye İşleri Döner Sermaye İşletmeleri Genel Müdürlüğü'nün (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanları Gümrük Kanununun 177 ila 180 inci maddeleri uyarınca satışından doğan verginin, takvim yılının birer aylık dönemleri itibariyle, takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar işlemlerin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesine (2B) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan etmesi ve</i></p>		<p>doğan vergiyi, satış bedelini tahsil ettikleri gün mesai saati bitimine kadar beyan etmeleri ve vergiyi de bu süre içinde ödemeleri uygun görülmüştür.</p>
--	--	---





<p><i>vergiyi de bu süre içinde ödemesi uygun görülmüştür. Anılan kuruluş, bu kapsamda satışını yaptığı her bir motorlu taşıt aracı için ekte verilen örneğe (EK:3) uygun olarak "ÖTV Ödeme Belgesi" düzenleyerek alıcıya verecektir. Taşıt aracının kayıt ve tescilinde bu belgeye göre işlem yapılacaktır, ayrıca vergi dairesince düzenlenmiş "ÖTV Ödeme Belgesi" aranılmayacaktır. Düzenlenen ÖTV ödeme belgelerinin birer örneği, ilgili döneme ait (2B) numaralı beyanname ile birlikte vergi dairesine verilecektir.</i></p>		
<p>12. VERGİLENDİRME 12. 5. Verginin Ödenmesi Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ÖTV'yi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir. Malın ithalinde alınan ÖTV, ilgili gümrük idaresince hesaplanacak ve</p>	<p>12.5. bölümünün üçüncü paragrafı; " Bu Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtlarda ÖTV'nin, beyannamenin verildiği günde ödenmesi gerekmektedir. Ancak Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 5 inci fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden Tasfiye Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından satılan araçlara ait ÖTV'nin, beyannamenin verildiği günü takip eden 15 inci günün</p>	<p>12. VERGİLENDİRME 12. 5. Verginin Ödenmesi Beyanname vermek mecburiyetinde olan mükellefler ÖTV'yi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir. Malın ithalinde alınan ÖTV, ilgili gümrük idaresince hesaplanacak ve gümrük mevzuatına</p>





<p>gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyanname veya diğer belgeler üzerine imza alınmak suretiyle mükellefe, kanuni temsilcisine veya gümrük müşavirine tebliğ edilecektir. Bu tebliğ üzerine ortaya çıkacak ihtilaflar için ithalat vergilerinin tabi olduğu usul ve esaslar uygulanacaktır. Bu vergi, ithalat vergileri ile aynı zamanda ödenecektir. İthalat vergilerine tabi olmayan mallara ait ÖTV ise gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihindeki esaslara göre, bu tarihteki oran veya tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilecektir.</p> <p><i>Bu Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtlarda ÖTV'nin beyannamenin verildiği günde ödenmesi gerekmektedir. Mükellefin beyanı üzerine tarh ve</i></p>	<p><i>akşamına kadar ödenmesi uygun görülmüştür.”</i></p> <p><i>şeklinde değiştirilmiş, dördüncü paragrafı tebliğ metninden çıkarılmıştır.</i></p>	<p>göre kabul edilen beyanname veya diğer belgeler üzerine imza alınmak suretiyle mükellefe, kanuni temsilcisine veya gümrük müşavirine tebliğ edilecektir. Bu tebliğ üzerine ortaya çıkacak ihtilaflar için ithalat vergilerinin tabi olduğu usul ve esaslar uygulanacaktır. Bu vergi, ithalat vergileri ile aynı zamanda ödenecektir. İthalat vergilerine tabi olmayan mallara ait ÖTV ise gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihindeki esaslara göre, bu tarihteki oran veya tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilecektir.</p> <p><i>Bu Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtlarda ÖTV'nin, beyannamenin verildiği günde ödenmesi gerekmektedir. Ancak Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 5 inci fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden Tasfiye Hizmetleri Genel Müdürlüğü tarafından satılan araçlara ait ÖTV'nin, beyannamenin verildiği gün takip eden 15 inci günün</i></p>
---	--	--





<p><i>tahakkuk ettirilerek ödenen vergi için vergi dairesince, vergi dairesi alındısının yanı sıra "ÖTV Ödeme Belgesi" düzenlenecek ve mükellefe verilecektir.</i></p> <p><i>Mükellefler bu belgeyi kayıt ve tescil işlemini yaptıracak olan alıcılara vereceklerdir.</i></p> <p>ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurların, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye</p>	<p><i>akşamına kadar ödenmesi uygun görülmüştür."</i></p> <p>ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurların, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce verginin ödendiğine dair vergi dairesince düzenlenen "ÖTV Ödeme Belgesi"nin aslını alacaklar ve Vergi Usul Kanununun muhafaza</p>
---	---





<p>ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce verginin ödendiğine dair vergi dairesince düzenlenen "ÖTV Ödeme Belgesi"nin aslını alacaklar ve Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibrazla ilgili hükümlerine uygun olarak saklayacaklardır. Bu belgenin tasdikli sureti veya fotokopisine istinaden herhangi bir işlem yapılmayacaktır. (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 uncu bölümü ile eklenen iki cümle) ÖTV ödeme belgesinin mükellef veya alıcı tarafından kaybedilmesi halinde, ÖTV beyanında bulunan mükellef bu durumu belirten bir dilekçe ile belgeyi düzenleyen vergi dairesine başvuracaktır. İlgili vergi dairesi, ÖTV ödeme belgesinin</p>	<p>ve ibrazla ilgili hükümlerine uygun olarak saklayacaklardır. Bu belgenin tasdikli sureti veya fotokopisine istinaden herhangi bir işlem yapılmayacaktır. (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 uncu bölümü ile eklenen iki cümle) ÖTV ödeme belgesinin mükellef veya alıcı tarafından kaybedilmesi halinde, ÖTV beyanında bulunan mükellef bu durumu belirten bir dilekçe ile belgeyi düzenleyen vergi dairesine başvuracaktır. İlgili vergi dairesi, ÖTV ödeme belgesinin tarihi ve sayısı ile belgedeki satıcı, alıcı ve araca ait diğer bilgilerin yer aldığı bir yazı verecek, bu yazı kayıt ve tescil işleminde ÖTV ödeme belgesi olarak kabul edilecektir. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra, gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.</p>
---	---





<p>tarihi ve sayısı ile belgedeki satıcı, alıcı ve araca ait diğer bilgilerin yer aldığı bir yazı verecek, bu yazı kayıt ve tescil işleminde ÖTV ödeme belgesi olarak kabul edilecektir. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra, gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.</p>		
<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.1.1.1. Kayıt ve Tescilden Önce Düzeltme</p> <p>Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabından sonra, kayıt ve tescil edilmeksizin iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi sebebiyle düzeltme ve iade talep edilmesi</p>	<p>(15.1.1.1.) bölümünde yer alan;</p> <p>"- Aracın ilk iktisabında beyan edilen ÖTV'ye ilişkin "ÖTV Ödeme Belgesi"nin aslı," ibaresi tebliğ metninden çıkarılmış,</p> <p>"verginin ödendiğinin kayıtlardan tespit edilmek" ibaresi "verginin ödendiği sorgulanmak" şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.1.1.1. Kayıt ve Tescilden Önce Düzeltme</p> <p>Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabından sonra, kayıt ve tescil edilmeksizin iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi sebebiyle düzeltme ve iade talep edilmesi</p>





<p>durumunda, iadenin 4077 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılması şartı bulunmamaktadır.</p> <p>Bu durumda;</p> <p>- Aracın ilk iktisabında beyan edilen ÖTV'ye ilişkin "ÖTV Ödeme Belgesi"nin aslı,</p> <p>- Aracın iptal edilen satış faturasının birinci nüshasının ve aracın alıcıya teslim edildikten sonra iade edilmesi halinde, iade edilen aracın işletme aktifine girdiğine dair yasal defter kaydının tespiti,</p> <p>- ÖTV'nin alıcıdan tahsil edilmediğine, tahsil edilmişse iade edildiğine dair alıcının kimlik, adres ve telefon bilgilerinin yer aldığı alıcı tarafından da imzalanmış olan tutanak,</p> <p>- Mükellefin düzeltme ve iade talebini belirten dilekçe,</p> <p>mükellefin vergi beyanında bulunduğu vergi dairesine verilecektir. Vergi dairesi tarafından,</p>		<p>durumunda, iadenin 4077 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılması şartı bulunmamaktadır.</p> <p>Bu durumda;</p> <p>- Aracın iptal edilen satış faturasının birinci nüshasının ve aracın alıcıya teslim edildikten sonra iade edilmesi halinde, iade edilen aracın işletme aktifine girdiğine dair yasal defter kaydının tespiti,</p> <p>- ÖTV'nin alıcıdan tahsil edilmediğine, tahsil edilmişse iade edildiğine dair alıcının kimlik, adres ve telefon bilgilerinin yer aldığı alıcı tarafından da imzalanmış olan tutanak,</p> <p>- Mükellefin düzeltme ve iade talebini belirten dilekçe,</p> <p>mükellefin vergi beyanında bulunduğu vergi dairesine verilecektir. Vergi dairesi tarafından,</p>
--	--	---





<p>düzeltilmesi veya iadesi talep edilen verginin ödendiğinin kayıtlardan tespit edilmek suretiyle düzeltme veya iade talebi yerine getirilecektir.</p>		
<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.2. İlk İktisabında İstisna Uygulanan Taşıtlarda Vergileme</p> <p>ÖTV Kanununun 15 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (a) bendi hükmü gereğince, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında ÖTV istisnasından yararlananların, bu taşıtı istisnadan yararlanmayan bir kişi veya kuruma devretmesi halinde, bu devir dolayısıyla istisnadan yararlanmayan ve adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ilk iktisaptaki matrah üzerinden, kayıt ve tescil tarihindeki orana göre, bu tarihte tarh ve tahakkuku</p>	<p>(15.2.) bölümünde yer alan "(2A) numaralı ÖTV beyannamesi" ibaresi "Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısı" olarak değiştirilmiştir.</p>	<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.2. İlk İktisabında İstisna Uygulanan Taşıtlarda Vergileme</p> <p>ÖTV Kanununun 15 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (a) bendi hükmü gereğince, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında ÖTV istisnasından yararlananların, bu taşıtı istisnadan yararlanmayan bir kişi veya kuruma devretmesi halinde, bu devir dolayısıyla istisnadan yararlanmayan ve adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, ilk iktisaptaki matrah üzerinden, kayıt ve tescil tarihindeki orana göre, bu tarihte tarh ve tahakkuku yapılacak olan ÖTV tahsil</p>





<p>yapılacak olan ÖTV tahsil edilecektir.</p> <p>Anılan maddenin 3 numaralı fıkrasının Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, bu işlemde vergileme, alıcının beyanname vermesi suretiyle yapılacaktır. Buna göre ilk iktisabında istisna uygulanan motorlu taşıtların, istisnadan yararlanmayan kişi veya kurumlarca iktisabından önce, alıcılar tarafından (2A) numaralı ÖTV beyannamesi düzenlenerek, bu işlemin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesine verilecek ve vergi ödenecektir.</p> <p>Beynamede matrah olarak, aracın istisnadan yararlanılarak ilk iktisabındaki matrah; oran olarak ise istisnadan yararlanmayan alıcının iktisabı tarihinde geçerli olan</p>	<p>edilecektir.</p> <p>Anılan maddenin 3 numaralı fıkrasının Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, bu işlemde vergileme, alıcının beyanname vermesi suretiyle yapılacaktır. Buna göre ilk iktisabında istisna uygulanan motorlu taşıtların, istisnadan yararlanmayan kişi veya kurumlarca iktisabından önce, alıcılar tarafından "Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısı" düzenlenerek, bu işlemin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesine verilecek ve vergi ödenecektir.</p> <p>Beynamede matrah olarak, aracın istisnadan yararlanılarak ilk</p>
---	---





<p>oran yazılarak vergi hesaplanacaktır.</p> <p>Ancak ilk iktisabında istisna uygulanan söz konusu taşıt araçlarının, veraset yoluyla intikallerinde ve 5766 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin (f) bendi ile eklenen hüküm uyarınca Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlanılanlar adına kayıt ve tescil edildiği tarihten itibaren 5 yıl tescilli kaldıktan sonra elden çıkarılmasında bu hüküm uygulanmayacaktır. Aynı şekilde Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaralı fıkrası kapsamında istisnadan yararlanılarak iktisap edilen araçların veraset yoluyla ÖTV uygulanmaksızın varislere intikal etmesi ve murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varisler adına kayıt ve tescilli</p>	<p>iktisabındaki matrah; oran olarak ise istisnadan yararlanmayan alıcının iktisabı tarihinde geçerli olan oran yazılarak vergi hesaplanacaktır.</p> <p>Ancak ilk iktisabında istisna uygulanan söz konusu taşıt araçlarının, veraset yoluyla intikallerinde ve 5766 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinin (f) bendi ile eklenen hüküm uyarınca Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaralı bendi çerçevesinde istisnadan yararlanılanlar adına kayıt ve tescil edildiği tarihten itibaren 5 yıl tescilli kaldıktan sonra elden çıkarılmasında bu hüküm uygulanmayacaktır. Aynı şekilde Kanunun 7 nci maddesinin 2 numaralı fıkrası kapsamında istisnadan yararlanılarak iktisap edilen araçların veraset yoluyla ÖTV uygulanmaksızın varislere intikal etmesi ve murisin istisnadan yararlandığı tarihten itibaren 5 yıllık sürenin bitimine kadar varisler adına kayıt ve tescilli kalmak koşuluyla</p>
--	---





<p>kalmak koşuluyla üçüncü kişilere satışında da ÖTV uygulanmayacağı tabiidir."</p>		<p>üçüncü kişilere satışında da ÖTV uygulanmayacağı tabiidir."</p>
<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.3.1. Kayıt ve Tescil Edilmeden Önce Tadilat Yapılan Araçların İlk İktisabında Vergilendirme</p> <p>ÖTV Kanununun 1 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (b) bendi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı vergiye tabi tutulmuştur. Kanunun 2 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (b) bendinde ilk iktisap ifadesi; (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayedeye yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında</p>	<p>(15.3.1.) bölümünün altıncı paragrafı;</p> <p>"Bu şekilde yapılacak indirimler, dönüşümü yapılan araç için verilecek 2A numaralı ÖTV beyannamesinin "İndirilecek ÖTV" satırına yazılmak suretiyle gerçekleştirilecektir. Beyannamenin verildiği vergi dairesi, indirim konusu yapılan ÖTV'nin ödenip ödenmediğinin sorgulamasını yapacaktır."</p> <p>şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.3.1. Kayıt ve Tescil Edilmeden Önce Tadilat Yapılan Araçların İlk İktisabında Vergilendirme</p> <p>ÖTV Kanununun 1 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (b) bendi ile Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı vergiye tabi tutulmuştur. Kanunun 2 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (b) bendinde ilk iktisap ifadesi; (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali, müzayedeye yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında</p>





<p><i>Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır.</i></p> <p><i>Aynı Kanunun 2 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (d) bendinde motorlu araç ticareti yapanlar; kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olarak tanımlanmıştır.</i></p> <p><i>Bu hükümlere göre, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ve kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV doğmaktadır.</i></p> <p><i>Dolayısıyla kayıt ve</i></p>	<p><i>iktisabı, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi olarak tanımlanmıştır.</i></p> <p><i>Aynı Kanunun 2 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (d) bendinde motorlu araç ticareti yapanlar; kayıt ve tescile tabi araçları satmak üzere imal ve inşa edenler, fabrika, ana bayii, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olarak tanımlanmıştır.</i></p> <p><i>Bu hükümlere göre, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan ve kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka araca dönüştürülen araçların ilk iktisabında ÖTV doğmaktadır.</i></p> <p><i>Dolayısıyla kayıt ve tescile tabi bir aracı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka araç imal edenler de ÖTV mükellefi olarak, söz</i></p>
---	--





<p><i>tescile tabi bir aracı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak veya yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka araç imal edenler de ÖTV mükellefi olarak, söz konusu araçları ilk iktisap kapsamında teslim etmesi, kullanmaya başlaması, aktife alması veya adına kayıt ve tescil ettirmesi işleminde vergi beyan edeceklerdir.</i></p> <p><i>Yukarıda belirtildiği gibi, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden tadilat veya ek imalat yapanların sanayi sicil belgesini haiz olmaları halinde, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (2.5.) bölümünde belirlenen esaslara göre Bakanlığımızdan (Gelir İdaresi Başkanlığı) yazı alarak, tadilat veya ek imalat yapmak üzere motorlu araç alımında veya ithalinde ÖTV</i></p>	<p><i>konusu araçları ilk iktisap kapsamında teslim etmesi, kullanmaya başlaması, aktife alması veya adına kayıt ve tescil ettirmesi işleminde vergi beyan edeceklerdir.</i></p> <p><i>Yukarıda belirtildiği gibi, kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden tadilat veya ek imalat yapanların sanayi sicil belgesini haiz olmaları halinde, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (2.5.) bölümünde belirlenen esaslara göre Bakanlığımızdan (Gelir İdaresi Başkanlığı) yazı alarak, tadilat veya ek imalat yapmak üzere motorlu araç alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmaması mümkündür.</i></p> <p><i>Kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak, kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, yukarıda belirtilen tebliğ hükümleri kapsamında yazı alma şartlarını haiz olmamaları veya şartları haiz olmakla birlikte</i></p>
--	--





<p>uygulanmaması mümkündür.</p> <p>Kayıt ve tescile tabi araçları satın alarak, kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, yukarıda belirtilen tebliğ hükümleri kapsamında yazı alma şartlarını haiz olmamaları veya şartları haiz olmakla birlikte Bakanlığımızdan yazı almamış olmaları halinde, bu amaçla olsa dahi söz konusu araçları ÖTV uygulanmadan iktisap etmeleri mümkün değildir. Bu durumda ÖTV ödeyerek satın aldığı araçları kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, bu araçları iktisabında ödediği ÖTV'yi, dönüştürülerek ilk iktisabı yapılan araçlar için hesaplanacak ÖTV'den indirmesi, Kanunun 9 uncu maddesi uyarınca mümkün bulunmaktadır.</p> <p><i>Bu şekilde yapılacak indirimler, dönüşümü</i></p>	<p>Bakanlığımızdan yazı almamış olmaları halinde, bu amaçla olsa dahi söz konusu araçları ÖTV uygulanmadan iktisap etmeleri mümkün değildir. Bu durumda ÖTV ödeyerek satın aldığı araçları kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka araca dönüştürenlerin, bu araçları iktisabında ödediği ÖTV'yi, dönüştürülerek ilk iktisabı yapılan araçlar için hesaplanacak ÖTV'den indirmesi, Kanunun 9 uncu maddesi uyarınca mümkün bulunmaktadır.</p> <p><i>Bu şekilde yapılacak indirimler, dönüşümü yapılan araç için verilecek 2A numaralı ÖTV beyannamesinin "İndirilecek ÖTV" satırına yazılmak suretiyle gerçekleştirilecektir. Beyannamenin verildiği vergi dairesi, indirim konusu yapılan ÖTV'nin ödenip ödenmediğinin sorgulamasını yapacaktır."Bu uygulama, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçların kayıt ve</i></p>
---	--





<p>yapılan araç için verilecek 2A numaralı ÖTV beyannamesinin 19 uncu satırına yazılmak suretiyle gerçekleştirilecektir.</p> <p>Ancak bu beyannameye, söz konusu aracın alımında satıcı tarafından beyan edilen ÖTV'ye ilişkin olarak düzenlenen ve alıcıya verilen "ÖTV Ödeme Belgesi"nin aslı eklenecektir.</p> <p>Bu uygulama, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki araçların kayıt ve tescilinden önce bir başka araca dönüştürülmesi ve bu şekilde ilk iktisabında geçerlidir. Söz konusu araçların kayıt ve tescil edildikten sonra bir başka araca dönüşümünde ise, Tebliğin (15.3.2.) bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.</p>		<p>tescilinden önce bir başka araca dönüştürülmesi ve bu şekilde ilk iktisabında geçerlidir.</p> <p>Söz konusu araçların kayıt ve tescil edildikten sonra bir başka araca dönüşümünde ise, Tebliğin (15.3.2.) bölümünde belirtilen şekilde işlem yapılacaktır.</p>
<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.3.2. Kayıt ve Tescil Edilmiş Olan Araçların Tadilatında</p>	<p>f) (15.3.2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "(2A) numaralı ÖTV beyannamesi" ibaresi "Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr"</p>	<p>15. FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN ÖTV'NİN DÜZELTİLMESİ</p> <p>15.3.2. Kayıt ve Tescil Edilmiş Olan Araçların Tadilatında Ek ÖTV</p>





<p><i>Ek ÖTV Tarhiyatı</i></p> <p><i>ÖTV Kanununun 15 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (b) bendinde 5228• ve 5281• sayılı Kanunlarla yapılan değişikliklere göre, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların, beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 ve 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) 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 yapıldan, kayıt ve tescil tarihinde geçerli olan oran üzerinden hesaplanacak ÖTV, bu tarihte tarh ve tahakkuk ettirilecektir.</i></p> <p><i>ÖTV Kanununun 19 uncu maddesinin (b) bendi ile aynı Kanunun 15/2-b maddesinde değişiklik</i></p>	<p><i>adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısı" olarak değiştirilmiştir.</i></p>	<p><i>Tarhiyatı</i></p> <p><i>ÖTV Kanununun 15 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (b) bendinde 5228• ve 5281• sayılı Kanunlarla yapılan değişikliklere göre, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların, beş yıl içinde 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç), 87.03 ve 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) 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 yapıldan, kayıt ve tescil tarihinde geçerli olan oran üzerinden hesaplanacak ÖTV, bu tarihte tarh ve tahakkuk ettirilecektir.</i></p> <p><i>ÖTV Kanununun 19 uncu maddesinin (b) bendi ile aynı Kanunun 15/2-b maddesinde değişiklik yapan 5228 ve 5281 sayılı Kanunların ilgili maddelerinin yürürlüğe girdiği tarihler gözönüne alındığında, Kanuna ekli (II) sayılı</i></p>
--	--	---





<p>yapan 5228 ve 5281 sayılı Kanunların ilgili maddelerinin yürürlüğe girdiği tarihler gözönüne alındığında, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olan ve Kanunun yürürlüğe girdiği 1.8.2002 tarihinden sonra ilk iktisabı yapılan araçların;</p> <p>- 1.8.2003 tarihinden itibaren 87.03,</p> <p>- 3.8.2004 tarihinden itibaren 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç),</p> <p>- 31.12.2004 tarihinden itibaren 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç),</p> <p>tarife pozisyonunda yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılacak olan kişi veya kuruluşlar tarafından, kayıt ve tescil işleminden önce, bu işlemin yapılacağı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar</p>	<p>listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olan ve Kanunun yürürlüğe girdiği 1.8.2002 tarihinden sonra ilk iktisabı yapılan araçların;</p> <p>- 1.8.2003 tarihinden itibaren 87.03,</p> <p>- 3.8.2004 tarihinden itibaren 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç),</p> <p>- 31.12.2004 tarihinden itibaren 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç),</p> <p>tarife pozisyonunda yer alan mallara dönüştürülmesi halinde, değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılacak olan kişi veya kuruluşlar tarafından, kayıt ve tescil işleminden önce, bu işlemin yapılacağı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile yetkili vergi dairesine "Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4)</p>
---	---





<p>vergisi ile yetkili vergi dairesine (2A) numaralı ÖTV beyannamesi verilecektir. Bu suretle yapılacak beyanda, aracın ilk iktisabındaki matrah üzerinden kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan orana göre hesaplanacak vergiden, ilk iktisapta ödenen vergi mahsup edilebilecektir.</p> <p>Ancak ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra yukarıda belirtilen araçlara dönüştürülen araçlar için, Kanunun 15 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (b) bendi hükmüne göre ÖTV tarhiyatı yapılmayacaktır.</p>	<p><i>kağıdı boyutundaki çıktısı” verilecektir. Bu suretle yapılacak beyanda, aracın ilk iktisabındaki matrah üzerinden kayıt ve tescili tarihinde geçerli olan orana göre hesaplanacak vergiden, ilk iktisapta ödenen vergi mahsup edilebilecektir.</i></p> <p><i>Ancak ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra yukarıda belirtilen araçlara dönüştürülen araçlar için, Kanunun 15 inci maddesinin 2 numaralı fıkrasının (b) bendi hükmüne göre ÖTV tarhiyatı yapılmayacaktır.</i></p>
--	---

Söz konusu Tebliğ, bu sirkülerimize eklenmiştir.

Saygılarımızla...





TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 22)

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa¹ ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçların vergilendirilmesine ilişkin aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

A) TAŞITLARA AİT 2A NUMARALI ÖTV BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ

340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin² “Kapsam” başlıklı III üncü bölümünün (3/b) sırası ile 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin³ “Elektronik Ortamda Gönderilmesi Zorunlu Beyannameler” başlıklı 1 inci bölümünün (d) sırasındaki parantez içi hükümlerle, 2A numaralı özel tüketim vergisi beyannamesi, elektronik ortamda verilme mecburiyeti dışında tutulmuştur.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden 2A numaralı ÖTV beyannamesinin 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda düzenlenerek verilmesi uygun görülmüştür. Buna göre 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçlara ait kağıt ortamındaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri 1 Aralık 2011 tarihinden itibaren kabul edilmeyecek olup, bu tarihten itibaren kara, deniz ve hava taşıtları için üç farklı şekilde oluşturulan elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannameleri düzenlenerek vergi dairelerine gönderilecektir. Ayrıca isteyen mükelleflerin 1 Kasım 2011 tarihinden itibaren elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi vermeleri de mümkün bulunmaktadır.

Motorlu araç ticareti yapan mükelleflerin merkez ve şubelerinde düzenledikleri 2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için katma değer vergisi yönünden bağlı buldukları vergi dairesine, örneği Tebliğ ekinde (EK:1) yer alan “2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu” ve ekini düzenleyerek müracaat etmeleri gerekmektedir. Mükellef veya kanuni temsilci tarafından imzalanacak formun, bunlar tarafından bizzat vergi dairesine teslim edilemeyecek olması halinde, ilgili vergi dairesine verecekleri bir dilekçe ile kendilerine ait kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarfın vergi dairesince, noterde verilmiş vekâletnameyle yetkili kıldıkları kişiye verilmesini talep edebileceklerdir.

Mükelleflerin talebi halinde, merkez ve şubelere işlem hacmi ile mütenasip olmak üzere birden fazla kullanıcı kodu, parola ve şifre verilebilecektir. ÖTV 2A beyannamesinin elektronik ortamda gönderilebilmesi için merkez ve şubelere ait kullanıcı kodu, parola ve şifre ek talep formu örneği tebliğ ekinde (EK:2) yer almaktadır. Ayrıca motorlu araç ticareti yapanların farklı yerlerdeki şubelerinin, mükellefiyet kaydının (mükellefiyetsiz şube kaydı dahil) bulunduğu yerdeki vergi dairesine başvurarak kullanıcı kodu, parola ve şifre almaları da mümkündür.

2A numaralı ÖTV beyannamesini internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda gönderebilmeleri için kullanıcı kodu, parola ve şifre talep eden mükelleflerin motorlu araç ticaretini





faal olarak icra ettiği hususu vergi dairesince tespit edildikten sonra 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda göndermek için kullanıcı kodu, parola ve şifre aşağıda belirtildiği şekilde verilecektir.

2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu ve eki ile birlikte talepte bulunan mükelleflere vergi dairesince, müracaat anında sistemden üretilecek kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden kapalı bir zarf verilecektir. Şifre zarfının mükellefe veya yetki verilen kişiye tesliminde; "..... Vergi Dairesinin vergi kimlik numaralı mükellefi'ya beyannamelerini elektronik ortamda gönderebilmesi için kullanıcı kodu, parola ve şifreyi ihtiva eden zarf, kapalı olarak teslim edilmiştir." şeklinde bir "Teslim Tutanağı" tanzim edilecek ve söz konusu tutanak mükellef veya noterde verilmiş vekaletnameyle yetki verdiği kişi ile vergi dairesi müdürü veya müdür yardımcısı tarafından tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır. Tanzim edilen teslim tutanağı ile talep formu ve ekinin birer örneği mükellefin dosyasında muhafaza edilecektir.

Mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar. Mükellefler kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığının 444 0 435 telefon numarasından Çağrı Merkezine veya ilgili vergi dairesine derhal bilgi vereceklerdir.

Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde, Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

Mükellefler, 2A numaralı ÖTV beyannamesini elektronik ortamda gönderebilmek için aldıkları kullanıcı kodu, parola ve şifreyi kullanarak Gelir İdaresi Başkanlığının www.gelirler.gov.tr adresindeki İnternet Vergi Dairesinde ilgili bölüme giriş yapacaktır. İnternet vergi dairesi kullanılarak düzenlenen 2A numaralı ÖTV beyannamelerinde vergi dairesi olarak, işlemin yapıldığı yerdeki (birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli) vergi dairesi seçilecektir.

Elektronik ortamdaki 2A numaralı ÖTV beyannamesinin:

- "Alış Bilgileri" bölümündeki KDV matrahına, alış faturasındaki (varsa alış faturasında gösterilen iskontolardan sonra) üzerinden KDV hesaplanan matrah tutarı yazılacaktır. ÖTV mükellefinin, alış faturası ile aracı ilk iktisap kapsamında teslimi tarihine kadar, aracı satın aldığı firmanın kendisine iskonto yapmış olması halinde; bu iskontoya ilişkin belge tarihi, numarası, tutarı ile bu iskontonun düşülmesinden sonra oluşan net alış bedeli de bu bölüme yazılacaktır.

- "Aracın Satın Alındığı Satıcının" bölümüne, ÖTV mükellefinin beyanda bulunduğu aracı satın aldığı (imalatçı, ithalatçı, distribütör veya yurt dışındaki satıcı gibi) kişi veya kuruluşa ait bilgiler yazılacaktır.

- "Aracın Satıldığı Alıcının" bölümüne ise beyanda bulunan aracın ilk iktisap kapsamında teslim edildiği kişi veya kuruluşa ait bilgiler girilecektir. Ancak ilgili mevzuatında belirlenen belgelerin ibrazı şartıyla istisna kapsamında ÖTV hesaplamaksızın yapılan teslimlere veya indirilecek ÖTV'ye ilişkin tevsik edici belgelerin, beyannamenin verildiği gün vergi dairesine tevdi edilmesi zorunludur.





Öte yandan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin elektronik olarak gönderilmesi işlemini müteakiben, beyannamede gösterilen ÖTV'nin aynı gün içerisinde vergi dairesine veya anlaşmalı bankalara ödenmesi gerekmektedir.

Mükellefin beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirilerek ödenen vergi için, vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda “ÖTV Ödeme Belgesi” oluşturulacaktır. ÖTV mükellefleri bu belgenin bir dökümünü alıp, kaşe tatbik ederek imzalayacak ve alıcılara verecektir. Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Sorgulamalar/ÖTV Ödeme Belgesi bölümüne sözü edilen belgede yer alan doküman numarası veya tahakkuk bilgileri ile giriş yapılmak suretiyle, ilk iktisabı yapılan araç ve ödenen ÖTV bilgilerinin sorgulanması mümkündür.

ÖTV Kanununun 13 üncü maddesinin 3 numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için kayıt ve tescile yetkili memurları, motorlu araç ticareti yapanların, icra memurları ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştiren diğer kişi ve kuruluşların, ilk iktisapla ilgili işlemlerinin tamamlanmasından önce ÖTV'nin ödendiğini gösterir belgeyi aramak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sözü edilen araçların kayıt ve tescil işlemini yapan trafik, belediye ve liman sicil memurları, Ulaştırma Bakanlığı sivil hava vasıtaları sicil memurları, Türk Silahlı Kuvvetlerindeki kayıt ve tescil görevlileri kayıt ve tescil işleminden önce yukarıda belirtildiği şekilde veya Gelir İdaresi Başkanlığından elektronik ortamda sorgulama yapmak zorundadırlar. Söz konusu taşıt araçlarının kullanılmak üzere ithalinde ÖTV'nin ödendiğini gösteren gümrük makbuzunun aslının yanı sıra gümrük idaresi veya noter tarafından onaylı örneğine göre de kayıt ve tescil işlemi yapılabilecektir.

Elektronik ortamda verilen 2A numaralı ÖTV beyannamesinde gösterilen verginin aynı gün içerisinde ödenmemesi halinde, süresinde ödenmeyen vergi 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre hesaplanan gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.

Elektronik ortamda 2A numaralı ÖTV beyannamesi veren mükelleflerin, beyannamede gösterilen vergi tutarı ödensin veya ödenmesin, beyannameyi elektronik olarak düzeltilmesi veya iptal etmesi mümkün değildir. İşlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya aracın iade edilmesi hallerinde düzeltme, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin⁴ (15.1.1.) bölümündeki açıklamalara göre yerine getirilecektir. Vergisi bu suretle düzeltilen araçların ilk iktisap kapsamında yeniden tesliminde elektronik ortamda beyanda bulunulabilecektir. Mükelleflerin beyanlarını düzeltme talepleri de verilen beyannameye göre yapılan işlemlerin yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi, daha sonra yeni beyanname verilmesi suretiyle gerçekleştirilecektir.

Müzayede yoluyla satışlarda, araçların tadilatında veya istisnadan yararlanmış olan araçların satın alınmasında ÖTV beyan edecek olan kişi veya kuruluşlardan sürekli katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bu işlemleri için Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısını düzenleyerek ilgili vergi dairesine beyanda bulunup vergi ödeyeceklerdir. Bu şekilde ödenen vergi için vergi makbuzunun yanı sıra elektronik ortamda oluşturulan ÖTV Ödeme Belgesinin bir çıktısı vergi dairesince mükellefe verilecektir.





B) ARAÇ VE SÜRÜCÜ BİLGİ SİSTEMİ KAPSAMINDA ÖTV BEYANI VE ÖDENMESİ

Emniyet Genel Müdürlüğü tarafından oluşturulan Araç ve Sürücü Bilgi Sistemine (ASBİS) bilgi girişi yapılan araçların kayıt ve tescil işlemlerinin elektronik ortamda gerçekleştirilmesini teminen, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetkiye istinaden aşağıdaki şekilde işlem yapılması uygun görülmüştür.

Kara nakil araçlarının kayıt ve tescil işlemlerinin elektronik ortamda yapılması amacıyla, bu araçların üretici ve ithalatçıları tarafından imal veya ithal edilen araçların tesliminde, uygunluk belgesi bilgilerinin yanı sıra “ÖTV Kanunu Eki (II) Sayılı Listedeki Kara Taşıtları İçin İthalatçılar ve İmalatçılar Tarafından Düzenlenecek Bildirim Formu”na uygun olarak ASBİS sistemine bilgi girişi yapılacaktır. Söz konusu formun bir örneği Gelir İdaresi Başkanlığının internet sayfasında “Formlar ve Yayınlar/ Beyanname Örnek Formları” bölümünde yer almaktadır. İmalatçı veya ithalatçının teslim ettiği araçların iade edilmesi ve başkalarına satılması, bilgi girişinin değiştirilmesini veya yeniden bilgi girişi yapılmasını gerektirmemektedir.

ASBİS’e bilgi girişi yapılan araçlarla ilgili olarak ÖTV mükellefleri tarafından elektronik ortamda verilecek olan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin “Taşıta İlişkin Bilgiler” başlıklı bölümündeki bilgiler, ilk iktisabı yapılan aracın şasi numarası ve motor seri numarası girildiğinde ASBİS’ten otomatik olarak ekrana gelecektir. Bu bilgiler, aracın ithalatçısı veya imalatçısı tarafından ASBİS’e girilen bilgilerden oluşmaktadır. ÖTV mükelleflerinin, bu bilgilerin doğruluğunu teyit etmek üzere “ASBİS kayıtlarındaki taşıta ait bu bilgilerin doğruluğunu onaylıyorum” seçeneğini işaretlemesi gerekmektedir.

Beyan edilen ÖTV vergi dairesine veya bankaya ödendiğinde, ödeme bilgisi ASBİS sisteminden sorgulanabilecektir. Bu nedenle 2A numaralı ÖTV beyannamesi elektronik ortamda verilerek ÖTV’si ödenen araçların tescilinde ayrıca “ÖTV Ödeme Belgesi” istenmeyecektir. Ancak satıcı, aracın ÖTV’sinin ödendiğine ilişkin olarak ödeme bilgisinin bir dökümünü kaşe basıp imzalamak suretiyle onaylayıp alıcıya verecektir. Bu şekilde ÖTV beyan edilip ödemesi yapılan araçların ASBİS sistemi kapsamında kayıt ve tescili yapılabilecektir.

ASBİS’e bilgi girişi yapılmayan veya bilgi girişi yapılmış olsa dahi mükellefçe bilgileri onaylanmayan, kayıt ve tescil öncesi yapılan tadilatlar ya da diğer sebeplerden dolayı sisteme bilgi girişi yapılamayan araçlar için bu Tebliğin (A) Bölümündeki açıklamalara göre vergi beyan edilip ödenecektir. Bu durumda elektronik ortamda ÖTV beyannamesi verilmesine rağmen ASBİS kapsamında kayıt ve tescil yapılamayacağı tabiidir.

C) 1 SERİ NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin:

a) (12.2.1.) bölümünün dördüncü paragrafının ilk cümlesinden sonra gelen cümleler tebliğ metninden çıkarılmıştır.

b) (12.5.) bölümünün üçüncü paragrafı;

“ Bu Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtlarda ÖTV’nin, beyannamenin verildiği günde ödenmesi gerekmektedir. Ancak Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin 5 inci fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden Tasfiye Hizmetleri Genel





Müdürlüğü tarafından satılan araçlara ait ÖTV'nin, beyannamenin verildiği günü takip eden 15 inci günün akşamına kadar ödenmesi uygun görülmüştür.”

şeklinde değiştirilmiş, dördüncü paragrafı tebliğ metninden çıkarılmıştır.

c) (15.1.1.1.) bölümünde yer alan;

“- Aracın ilk iktisabında beyan edilen ÖTV'ye ilişkin “ÖTV Ödeme Belgesi”nin aslı,” ibaresi tebliğ metninden çıkarılmış,

“verginin ödendiğinin kayıtlardan tespit edilmek” ibaresi “verginin ödendiği sorgulanmak” şeklinde değiştirilmiştir.

d) (15.2.) bölümünde yer alan “(2A) numaralı ÖTV beyannamesi” ibaresi “Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısı” olarak değiştirilmiştir.

e) (15.3.1.) bölümünün altıncı paragrafı;

“Bu şekilde yapılacak indirimler, dönüşümü yapılan araç için verilecek 2A numaralı ÖTV beyannamesinin “İndirilecek ÖTV” satırına yazılmak suretiyle gerçekleştirilecektir. Beyannamenin verildiği vergi dairesi, indirim konusu yapılan ÖTV'nin ödenip ödenmediğinin sorgulamasını yapacaktır.”

şeklinde değiştirilmiştir.

f) (15.3.2.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “(2A) numaralı ÖTV beyannamesi” ibaresi “Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları bölümünde yer alan 2A numaralı ÖTV beyannamesinin (A4) kağıdı boyutundaki çıktısı” olarak değiştirilmiştir.

Tebliğ olunur.

¹ 12/6/2002 tarihli ve 24783 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

² 30/9/2004 tarihli ve 25599 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

³ 3/3/2005 tarihli ve 25744 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

⁴ 30/7/2002 tarihli ve 24831 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.





EK: 1

2A Numaralı ÖTV Beyannamesini Gönderme Talep Formu

.../.../.....

.....Vergi Dairesi Müdürlüğüne / Başkanlığına

2A numaralı ÖTV beyannamemi internet vergi dairesini kullanarak elektronik ortamda göndermek istiyorum. Talebimin değerlendirilmesini ve tarafıma kullanıcı kodu, parola ve şifre verilmesini arz ederim.

MÜKELLEFİN KİMLİK/ADRES BİLGİLERİ (*)	
Adı, Soyadı/Unvanı	
Vergi Kimlik Numarası (**)	
Ticaret Sicil Numarası	
Doğum Yeri/Tüzel Kişilerde Kanuni Merkezi	
Doğum Tarihi/Tüzel Kişilerde Kuruluş Tarihi	
Adresi	
Bağlı Bulunduğu Oda ve Sicil Numarası	
Telefon Numarası	
Faks Numarası	
Elektronik Posta Adresi	

Elektronik beyanname göndereceklerin dikkat etmesi gereken hususlar:

1. Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi ile ilgili kanuni düzenlemelerde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.
2. Beyannamelerini kendileri gönderebilecek mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumludurlar. Bu nedenle kullanıcı kodu, parola ve şifrelerini; başka amaçlarla kullanamazlar, herhangi bir üçüncü kişiye açıklayamazlar ve kullanımına izin veremezler, işyerinin satışı, transferi ve işi bırakmada üçüncü kişilere devredemezler, kiralayamazlar ve satamazlar.





3. Beyannamelerini kendileri gönderebilecek mükellefler kendilerine verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından sorumlu olduklarından kullanıcı kodu, parola ve şifrenin yetkisiz kişilerce kullanıldığını öğrendikleri anda (kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kaybedilmesi, çalınması vb. durumlar dahil) Gelir İdaresi Başkanlığı 444 0 435 no.lu Çağrı Merkezine telefonla veya bağlı oldukları vergi dairesine dilekçe ile derhal bilgi vermeleri gerekmektedir. Söz konusu kişiler bildirim anına kadar yapılan işlemlerden ve taraflarına verilen kullanıcı kodu, parola ve şifrenin kullanımından bizzat sorumlu olacaklardır.

4. Elektronik ortamda yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde Gelir İdaresi Başkanlığı/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

5. Kullanıcı kodu, parola ve şifre kullanılarak elektronik ortamda gönderilen ve onaylanan beyanname/bildirimler mükelleflerçe imzalanmış sayılacaktır.

Mükellef/Kanuni Temsilci

Adı - Soyadı

İmza

Tarih

(*) Adi ortaklık şeklindeki mükellefiyetlerde ortaklığa ait bilgiler yazılacaktır.

(**) T.C.vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C.kimlik numarası, Yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.





EK:2

**ÖTV 2A Beyannamesinin Elektronik Ortamda Gönderilebilmesi İçin
Merkez ve Şubelere ait Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre Ek Talep Formu**

MERKEZ BİLGİLERİ

Adı soyadı/ Unvanı	Vergi Kimlik Numarası (*)	Bağlı Olduğu Vergi Dairesi Adı	ÖTV 2A Beyannamesi Verdiği Vergi Dairesinin Adı	Talep Edilen Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre Sayısı

ŞUBE BİLGİLERİ

Şubenin Adı / Unvanı	Şubenin Adresi	Şubenin Bağlı Olduğu Vergi Dairesi	Şubenin ÖTV 2A Beyannamesi Verdiği Vergi Dairesinin Adı	Talep Edilen Kullanıcı Kodu Parola ve Şifre Sayısı

Adı - Soyadı

Mükellef/Kanuni Temsilci

İmza

Tarih

(*) T.C.vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C.kimlik numarası, Yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

