

DUYURU: 16.05.2016/30

04.05.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:1)”** ile, binek otomobiller ve diğer motorlu taşıtlarda ÖTV uygulaması ile ilgili düzenlemelerin yer aldığı **“Özel Tüketim Vergisi Kanunu (II) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği”**nin bazı bölümlerinde değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

I- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO:1):

A- (II) Sayılı Listenin Kapsamında Yapılan Değişiklik:

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği’nde kapsam tanımlaması yapılan (I/A/2) bölümünün 4. paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlükten kaldırılan paragraf hükmü aşağıdaki gibidir:

“Ayrıca, ÖTV kapsamına hizmetler girmediğinden, yurt dışından kiralanarak geçici ithalat kapsamında yurt içinde kullanılmak üzere ithali yapılan (II) sayılı liste kapsamındaki taşıtlar, kesin ithalleri gerçekleştirilmedikçe ÖTV’ye tabi değildir.”

Yapılan bu düzenleme sonucunda, taşıt araçlarının geçici ithalinde ÖTV için de teminat alınabilmesi mümkün hale gelmiştir.

B- İhracat İstisnasında Belge Teslim Süresinde Yapılan Değişiklik:

ÖTV Kanunu’na ekli (II) sayılı listede yer alan malların ihracatı halinde, ÖTV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine dilekçe ile teslim edilmesi gereken belgelerin teslim edilme süresi açısından bir düzenleme yapılarak, Tebliğ’in (II/A/1.2) bölümünün son paragrafındaki *“ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin verilme süresi içinde”* ibaresi *“ihracatın gerçekleştiği döneme ait*

ÖTV beyannamesinin verildiği günün mesai saati bitimine kadar” şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu değişiklik ile, (II) sayılı listede yer alan malların ihracatı halinde ÖTV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine dilekçe ile teslim edilmesi gereken belgelerin sadece ÖTV beyannamesi verme süresi içinde teslim şartı kaldırılmış, işlemin gerçekleştiği andan itibaren yapılabilmesine imkan sağlanmıştır.

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
İhracata konu taşıtların yurt dışına çıktığı, gümrük beyannamesinin ilgili gümrük idaresi, noter ya da yeminli mali müşavir (YMM) tarafından onaylı örneği ile yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın firma yetkililerince aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe ve imza tatbik edilmek suretiyle onaylı fotokopisi, ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin verilme süresi içinde bir dilekçe ekinde ÖTV yönünden bağlı bulunan vergi dairesine ibraz edilmek suretiyle tevsik edilir.	İhracata konu taşıtların yurt dışına çıktığı, gümrük beyannamesinin ilgili gümrük idaresi, noter ya da yeminli mali müşavir (YMM) tarafından onaylı örneği ile yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın firma yetkililerince aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe ve imza tatbik edilmek suretiyle onaylı fotokopisi, ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin <u>verildiği günün mesai saati bitimine kadar</u> bir dilekçe ekinde ÖTV yönünden bağlı bulunan vergi dairesine ibraz edilmek suretiyle tevsik edilir.

C- Diplomatik İstisnada Belge Teslim Süresinde Yapılan Değişiklik:

Diplomatik istisna uygulamasının yer aldığı (II/B/4) no.lu bölümün son paragrafında belirtilen, evrakların ÖTV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesine teslimi ile ilgili olarak “(2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise verilme süresi içinde” ibaresi “(2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise verildiği günün mesai saati bitimine kadar” olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu düzenleme ile, gerekli belgelerin beyanname verme süresinin öncesinde de teslim edilebilmesine imkan sağlanmıştır.



Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
İstisnadan yararlanan kişi veya kuruluşun mükellefe verdiği Dışişleri Bakanlığı yazısının ve işleme ilişkin olarak düzenlenenen faturanın, aslının aynı olduğu işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanmış fotokopileri, bu istisna kapsamındaki işleme ilişkin beyanı ihtiva eden (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinin verildiği günü takip eden günün mesai saati bitimine kadar, (2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise verilme süresi içinde , bir dilekçe ekinde vergi dairesine verilir.	İstisnadan yararlanan kişi veya kuruluşun mükellefe verdiği Dışişleri Bakanlığı yazısının ve işleme ilişkin olarak düzenlenenen faturanın, aslının aynı olduğu işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanmış fotokopileri, bu istisna kapsamındaki işleme ilişkin beyanı ihtiva eden (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinin verildiği günü takip eden günün mesai saati bitimine kadar, (2B) numaralı ÖTV Beyannamesinin ise <u>verildiği günün mesai saati bitimine kadar</u> , bir dilekçe ekinde vergi dairesine verilir.

D- Malul veya Engellilerin Taşıt Alımlarında İstisna Uygulamasında Yapılan Değişiklik:

Malul veya engellilerin taşıt alımlarında geçerli ÖTV istisnasına ilişkin Kanun'da yer alan kavramların tanımlandığı (II/C/1.1) bölümüne “ekspertiz raporu” tanımından sonra gelmek üzere “sürücü belgesi” tanımı eklenmiştir.

Buna göre, “Sürücü belgesi: 01/01/2016 tarihinden önce alınan ve ilgili mevzuatı uyarınca söz konusu tarihten itibaren 5 yıl (31/12/2020 tarihine kadar) geçerliliği bulunan H sınıfı ve 01/01/2016 tarihinden itibaren alınan, (II/C/1.3) bölümünde belirtilen engellilik durumları itibarıyla istisna kapsamındaki taşıtta bulunması gereken özel tertibata/tertibatlarla ilişkin ibareleri (kod numarasını/numaralarını) içeren A, A1, A2, B, B1, BE ve M sınıfı sürücü belgelerini” ifade eder.

Engellilik derecesi %90'ın altında olanların taşıt alımlarında uygulanan istisnanın yer aldığı (II/C/1.3) bölümünde, vergi dairesine teslim edilecek evraklar içinde yer alan “Alıcının (malul veya engellinin) “H” sınıfı sürücü belgesinin fotokopisi” ifadesinden “H” ve “sınıfı” ibareleri çıkarılarak diğer sınıflar için de sürücü belgesi fotokopisinin teslim edilmesi sağlanmıştır.

Motorlu araç ticareti yapanların, taşıt almak isteyen malul veya engellinin daha önce bu istisnadan yararlanıp yararlanmadığını sorgulamaları için “İnternet Vergi Dairesi / Sorgulamalar / Engellilik İstisnası Bilgileri” kısmından yapılan sorgu için “(ay bazında)” ibaresi kaldırılarak yıl bazında sorgulama yapılması imkanı getirilmiştir.



E- Yurt İçinde Vergi Matrahının Belirlenmesiyle İlgili Değişiklikler:

(II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nin motorlu araçlara ilişkin yurt içindeki ÖTV matrahının açıklandığı (III/A/1) bölümünün son paragrafının birinci cümlesinde yer alan “imalatçıya veya distribütöre” ibaresi “*distribütöre veya imalatçı hariç önceki safhaya*” olarak değiştirilmiş ve aynı paragrafın sonuna “*Taşıtın, bayi tarafından kendisine satış yapan imalatçıya iade edilerek tekrar satın alınması ve ikinci alıma ait bedelin ilk alıma ait bedelden düşük olması halinde, bayinin alış bedeli imalatçının ilk satış bedelidir.*” ibaresi eklenmiştir.

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
Satılmak üzere iktisap edilen taşıtların, bayiler tarafından imalatçıya veya distribütöre iade edilmesini takiben tekrar bayilere yeni satış bedeli (ilk satıştan düşük bedel) üzerinden faturalandırılması, esas itibarıyla, bayilerin alış bedelinde indirim yapılması mahiyetindedir. Dolayısıyla, bu kapsamda bayilere satışı yapılan taşıtların ilk iktisap kapsamındaki satışlarında ÖTV matrahının belirlenmesinde dikkate alınacak alış bedeli; ikinci faturada yer alan tutarın, ilk faturada gösterilen tutarın %10'undan daha fazla bir tutarda indirim sağlayacak şekilde düzenlenmiş olması halinde, ilk fatura tutarından bu tutarın %10'una tekabül eden kısım düşüldükten sonra kalan tutardır.	Satılmak üzere iktisap edilen taşıtların, bayiler tarafından <u>distribütöre veya imalatçı hariç önceki safhaya</u> iade edilmesini takiben tekrar bayilere yeni satış bedeli (ilk satıştan düşük bedel) üzerinden faturalandırılması, esas itibarıyla, bayilerin alış bedelinde indirim yapılması mahiyetindedir. Dolayısıyla, bu kapsamda bayilere satışı yapılan taşıtların ilk iktisap kapsamındaki satışlarında ÖTV matrahının belirlenmesinde dikkate alınacak alış bedeli; ikinci faturada yer alan tutarın, ilk faturada gösterilen tutarın %10'undan daha fazla bir tutarda indirim sağlayacak şekilde düzenlenmiş olması halinde, ilk fatura tutarından bu tutarın %10'una tekabül eden kısım düşüldükten sonra kalan tutardır. <u>Taşıtın, bayi tarafından kendisine satış yapan imalatçıya iade edilerek tekrar satın alınması ve ikinci alıma ait bedelin ilk alıma ait bedelden düşük olması halinde, bayinin alış bedeli imalatçının ilk satış bedelidir.</u>

Söz konusu değişiklikle, iade ve yeniden satış işleminde ÖTV matrahının hesaplanmasında, aracın iade edildiği yere göre farklılığa gidilmiştir.



Buna göre, aracın **distribütöre veya imalatçı hariç önceki safhaya** iadesinde ÖTV matrahının belirlenmesinde ilk faturada gösterilen tutarın % 10'una kadarlık bir indirim kabul edilecektir.

Taşıtın, bayi tarafından kendisine satış yapan **imalatçıya** iade edilerek tekrar satın alınması ve ikinci alıma ait bedelin ilk alıma ait bedelden düşük olması halinde ise, bayinin alış bedeli imalatçının ilk satış bedeli olacaktır.

F- Yürürlük Tarihi:

İşbu Duyuru konusu Tebliğ'de yer alan değişiklikler, Tebliğ'in Resmi Gazete'de yayımlandığı tarih olan **04.05.2016** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi "Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 Daire:95-96 34660 Acıbadem-Üsküdar/İstanbul" adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

