

GEÇİCİ MADDE 7

MADDE METNİ :

"Geçici Madde 7 - (3393 sayılı kanunun 3 ncü maddesiyle eklenen madde) Plaka tahdidi uygulanan illerde Bakanlar Kurulu Kararı ile yetkili kılınan trafik komisyonlarınca yapılan ticari plaka satışları, 31.12.1987 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
-	-

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

Bilindiği üzere bazı illerimizde ticari taksi ve minibüs sayısı kontrol altında tutulmaktadır. Plaka tahdidi adı verilen bu uygulamada, 86/10553 sayılı Kararname uyarınca, zaman zaman ticari taksi ve minibüs plakaları şoför esnafına satılmakta toplanan paraların %90'ı, daha önce plaka almış taksi ve minibüs işletmelerine, %10'u ise Türk Polis Teşkilatı Güçlendirme Vakfı'na verilmektedir. KDV nin kapsamına ilişkin 1 inci maddedeki açıklamalarımızın tetkikiyle de anlaşılacağı üzere sözünü ettiğimiz TİCARİ PLAKA SATIŞI KDV KAPSAMINA GİRMEZ.

Çünkü;

- KDV Kanunu'nun 1 inci maddesine göre bir işlemin KDV kapsamına girebilmesi için, işlemin ticari, sınai, zirai faaliyet veya serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılması gerekir. Trafik Komisyonu'nun plaka satışı ticari faaliyet değildir. Zaten toplanan paranın %90'ı şoför esnafına, %10'u Vakfa verilmektedir.
- Bir an için plaka satış bedelinin KDV ye tabi olduğu kabul edilse bile satış hasılatı aynen esnafa ve Vakfa aktarıldığına göre verginin mükellefi esnaf ve Vakıftır. Trafik Komisyonu KDV yi olsa olsa sorumlu sıfatıyla tahsil edebilir.
- Yine bir an için söz konusu işlemin KDV ye tabi olduğu varsayılsa bile, istisna hükmünün, bu derece kısa bir süre için konmuş olmasının izahı yoktur.
- Kaldı ki esnafa dağıtılan paraların ivazsız olduğu, dolayısıyla Veraset ve İntikal Vergisine tabi bulunduğu düşünülmüş, bu vergiyi önlemek amacıyla 7338 sayılı Kanun 3 ncü maddesine (I) bendi eklenmiştir. Birşeyin hem Veraset ve İntikal Vergisine hem de KDV ye tabi olduğunun kabulü anlamına gelen bu düzenlemeler vergicilik adına üzüntü vericidir. Çünkü, aynı işlemde bu iki verginin birarada ortaya çıkması imkân haricidir. Aynı işlem diyoruz, çünkü burada, esnaf ile plaka alıcıları arasında cereyan eden işlem vardır ve Trafik Komisyonu aracı (veya her iki tarafın vekili) durumundadır.

Geçici Md.7

- Başka bir anlatımla KDV Kanunu'nun 1 inci maddesi ile Geçici 7 nci maddesi tam bir çelişki halindedir.
- Geçici 7 nci maddeye ilişkin olarak 3 nolu KDV İç Genelgesi çıkarılmıştır. Bu Genelgenin tetkikiyle de görüleceği üzere 1.1.1988 tarihinden sonra yapılacak plaka satışlarında KDV uygulanacağı belirtilmiş ve 1 inci maddenin 3/d bendi vergilemeye dayanak olarak gösterilmiştir. Söz konusu bend ile ilgili görüşlerimiz ise 1 inci maddedeki 4.4.1. nolu bölümde açıklanmıştır.
- Hernekadar uygulamada bu işleme plaka satışı adı verilmekte ise de işlemin gerçek mahiyeti, kendisine plaka tahsis edilen kişilerden para alınması ve bu paranın tazminat mahiyetinde olmak üzere, bu satıştan zarar gördüğü farz edilen esnafa ödenmesidir. Dolayısıyla burada müzayede mahallinde yapılan mal veya hak satışı değil, tazminat alış verişinin organize edilmesi olayı vardır.

Geçici 7 nci madde hükmü 31.12.1987 tarihinde sona erdiğinden, 1.1.1988 den bu yana yapılan ticari plaka satışlarında, plaka alıcılarından KDV tahsil edilmiştir. Yukarıda açıkladığımız nedenlerle, bu tahsilatlar haksızdır, yersizdir, iade edilmesi gerekir (Md.8/2; 23 nolu Tebliğin B bölümü).

Daha sonra KDV Kanunu'na eklenen 17/2-e bendindeki istisna hükmüne "(motorlu taşıtlar tescil plaka teslimleri hariç)" ibaresi konulmak suretiyle, yeni ticari plaka alanlardan tahsil edilen paraların bu bent kapsamında istisna olması önlenmiştir.