

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 03.12.2013  
Sirküler No : 2013/084

## TAŞIT ARAÇLARINDA ASGARİ ÖTV UYGULAMASI HAKKINDA DÜZENLEMELER

(28 SERİ NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİ RG. 28.11.2013, 28835)

### 1. GENEL BİLGİ:

5766 sayılı Kanununun 19 uncu maddesi ile ÖTV Kanunu'nun 12 nci maddesinin (1) no.lu fıkrasının sonuna eklenen bir hükümle 01.07.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere taşıt araçları (otomobil, otobüs, kamyon vb.) için asgari ÖTV uygulaması başlatılmıştır. Bu uygulama ile ilgili açıklamalar 14 no.lu ÖTV Genel Tebliği ve 2008/077 no.lu Sirkülerimizde yer almıştır.

Taşıt araçlarındaki asgari ÖTV uygulamasına ilişkin bu yasa hükmü 6487 sayılı Kanununun 28 inci maddesi ile değiştirilmiştir. 11.06.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren yeni hüküm şöyledir:

**“(II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden malın tabii olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamaz. Verginin, mükellefin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 10’a kadar yapılan indirimler alış bedelinden de indirilebilir. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamaz. Maliye Bakanlığı, bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”**

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
www.bdo.com.tr

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2012 yılında 6,01 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 138 ülkede bulunan 1.204 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 54.000 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

*Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

Bu yeni düzenlemeye göre, (II) sayılı listedeki malların ilk iktisap kapsamında nihai tüketicie tesliminde hesaplanacak ÖTV tutarı;

- mükellefin bu malı alış bedeli veya
- mal ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı veya
- yurt içinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli

üzerinden aynı ÖTV oranı kullanılarak hesaplanacak tutarlarından hangisi en yüksek ise o tutardan düşük olamayacaktır.

Mükellefin malı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu malı mükellefe teslim eden tarafından iskonto yapılmış olması halinde, alış bedelinin yüzde 10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedeli hesaplanabilecektir. **Fakat, bu indirimler sonrası kalan tutar, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamayacaktır. (2013/057 no.lu BDO Denet Sirküleri)**

## 2. TEBLİĞ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER:

Asgari ÖTV uygulaması ile ilgili 14 no.lu ÖTV Genel Tebliği'nin 7 nci bölümünde yer alan açıklamalar 28 no.lu ÖTV Genel Tebliği ile tamamen değiştirilerek 11.06.2013 tarihinde yürürlüğe giren yeni hükmün nasıl uygulanacağını ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğde yer alan açıklamalar ve verilen örnekler yeteri kadar açık olduğundan bu Sirkülerimizde detaylı açıklama yapılmasına gerek görülmemiştir. 28 no.lu Tebliğin tam metni Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Diğer taraftan bu uygulamanın ilk defa yürürlüğe girdiği tarihte hazırlamış olduğumuz 2008/077 no.lu Sirkülerimizde yapılan açıklamalar ve asgari ÖTV uygulamasının yarattığı sorunlarla ilgili değinilen hususlar geçerliliğini büyük ölçüde korumaktadır.

Saygılarımızla.

**“ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ SERİ NO: 14’TE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(SERİ NO: 28, RG. 28.11.2013,28835)**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu<sup>1</sup> uygulamasına ilişkin 14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin<sup>2</sup> “7. TAŞIT ARAÇLARINDA VERGİ MATRAHI” bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“7. TAŞIT ARAÇLARINDA VERGİ MATRAHI**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 3 numaralı fıkrasına göre, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallar için verginin matrahı, bunların ilk iktisabında hesaplanacak ÖTV hariç katma değer vergisi (KDV) matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül etmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun<sup>3</sup> 20 nci maddesine göre teslim ve hizmet işlemlerinde matrah bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet veya değerler toplamını ifade etmektedir. Katma Değer Vergisi Kanununun 24 üncü maddesinde belirtilen unsurlar matraha dahil edilmekte, Kanunun 25 inci maddesinin (a) bendine göre mükellefin düzenlediği fatura veya benzeri vesikalarda gösterilen ticari teamüllere uygun iskontolar ise matrahtan indirilebilmektedir.

Bu hükümler uyarınca, Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (II) sayılı listedeki araçların ÖTV mükelleflerince ilk iktisap kapsamındaki teslimlerinde hesaplanacak ÖTV matrahı, teslim işleminin karşılığını teşkil eden bedel olup, bu bedelden, mükellefin düzenlediği faturada ayrıca gösterdiği ticari teamüllere uygun iskontonun düşülmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin 6487 sayılı Kanunun<sup>4</sup> 28 inci maddesi ile değişik (1) numaralı fıkrası uyarınca, (II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı alış bedeli ile her halükârda bu malların imalatçısının satış bedeli veya ithalatta hesaplanan KDV matrahı üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamayacaktır.

Buna göre, söz konusu mallar için, mükellefin bu malı satış bedeli ve alış bedeli ile mal ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı, yurt içinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlarından en fazla olan tutar ÖTV olarak beyan edilip ödenecektir. İthalatçı veya imalatçı firma ile ÖTV mükellefi arasında birden fazla safhanın bulunup bulunmaması yukarıda belirtilen doğrultuda ÖTV matrahının tespitini etkilemeyecektir.

Mükellefin malı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu malı mükellefe teslim eden tarafından iskonto yapılmış olması halinde, alış bedelinin yüzde 10’unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedeli hesaplanabilecektir. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar da malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olamayacaktır.

**Örnek:** Distribütör (A) firmasının ithal ettiği silindirin hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>’ün altında olan bir otomobil için ithalattaki KDV matrahı 42.000 TL olup, bu mal (A) tarafından, otomobil bayi olan (B) firmasına KDV hariç 45.000 TL’ye teslim edilmiştir.

a) (A), bu otomobille ilgili olarak (B) ’ye %15 iskonto (indirim) yapmıştır. Daha sonra (B), bu otomobili müşterisi (C) ’ye ilk iktisap kapsamında, ÖTV ve KDV hariç 40.000 TL’ye satmıştır. Bu durumda (B), (C) adına düzenleyeceği satış faturasında ÖTV’yi aşağıdaki gibi hesaplayacaktır.

<b>Otomobilin vergisiz satış bedeli</b>	<b>: 40.000 TL</b>
Alış bedeli	: 45.000 TL
İskonto tutarı (45.000 x 0,15 =)	: 6.750 TL
Alış bedelinden indirilebilecek iskonto tutarı (45.000 x 0,10 =)	: 4.500 TL
<b>Alış bedelinden %10 iskonto tutarı düşülmüş tutar (45.000 – 4.500 =)</b>	<b>: 40.500 TL</b>
<b>İthalattaki KDV matrahı</b>	<b>: 42.000 TL</b>
<b>ÖTV matrahı</b>	<b>: 42.000 TL</b>
Hesaplanan ÖTV (42.000 x 0,40 =)	: 16.800 TL

b) (A) 'nın söz konusu malın ilk iktisap kapsamında satılincaya kadar mükellef (B) 'ye yaptığı iskonto (indirim) tutarının %5 olması halinde ise (B), (C) adına düzenleyeceği satış faturasında ÖTV'yi aşağıdaki gibi hesaplayacaktır.

<b>Otomobilin vergisiz satış bedeli</b>	:	<b>40.000 TL</b>
Alış bedeli	:	45.000 TL
İskonto tutarı ( $45.000 \times 0,05 =$ )	:	2.250 TL
<b>Alış bedelinden iskonto tutarı düşülmüş tutar (<math>45.000 - 2.250 =</math>)</b>	:	<b>42.750 TL</b>
<b>İthalattaki KDV matrahı</b>	:	<b>42.000 TL</b>
<b>ÖTV matrahı</b>	:	<b>42.750 TL</b>
Hesaplanan ÖTV ( $42.750 \times 0,40 =$ )	:	17.100 TL

Öte yandan, mükellefin alış bedeli olarak, bu malı mükellefe satanın düzenlediği fatura ve benzeri vesika üzerinde gösterilen tutar esas alınacaktır. Alış bedeli üzerinden yapılacak indirimlerin matrahın tespitinde dikkate alınabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında belgelendirilmesi gerekmektedir.”

Tebliğ olunur

<sup>1</sup> 12/6/2002 tarihli ve 24783 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 8/7/2008 tarihli ve 26930 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 2/11/1984 tarihli ve 18563 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır.

<sup>4</sup> 11/6/2013 tarihli ve 28674 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır.”