

Sirküler Tarihi : 06.05.2008
Sirküler No : 2008/063

NOTER SATIŞ SENEDİ İLE SATIŞI YAPILAN TAŞITLARIN MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ (MTV) MÜKELLEFİYETİNE İLİŞKİN 30 SERİ NO.LU MTV GENEL TEBLİĞİ

Bilindiği gibi 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun 4262 sayılı Kanunla değişik 20'nci maddesinin (d) bendine istinaden 13 seri no.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca, 25.5.1997 tarihinden geçerli olmak üzere, noter satış senedi ile satışı yapılan taşıtlarda satış işleminin yapıldığı tarih itibariyle satıcının MTV mükellefiyeti sona ermekte ve alıcının MTV mükellefiyeti başlamaktadır. Bu Tebliğe ilişkin açıklamalarımız 1997/68 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

Bu defa, Maliye Bakanlığı'nca 30 Seri No.lu MTV Genel Tebliği (RG.2.5.2008 – 26864) yayımlanarak, 25.5.1997 tarihinden önce noter satış senedi ile satışı yapılan ancak alıcı adına halen trafik tescil kaydı yaptırılmamış taşıtlara ilişkin MTV mükellefiyetine yönelik açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ ekte bilgilerinize sunulmuş olup, yapılan açıklamalar özetle şöyledir.

1. 25.5.1997 TARİHİNDEN ÖNCE NOTER SATIŞ SENEDİ İLE SATIŞI YAPILAN TAŞITLARA İLİŞKİN İŞLEMLER :

1.1. Genel Olarak :

Trafik tescil şube veya bürosu tarafından taşıtın **trafik tescil kaydının bulunduğu yerdeki vergi dairesine**, satıcı adına olan trafik tescil kaydının noter satış senedi tarihi itibariyle silinerek alıcı adına yapıldığını bildirir formun gönderilmesi üzerine, **noter satış senedinin düzenlendiği tarih itibariyle** satıcının mükellefiyetine son verilecek, aynı tarih itibariyle alıcı adına MTV mükellefiyeti tesis edilecektir. Bu aşamada alıcının iş veya ikametgah adresinin bulunduğu yer vergi dairesince herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Diğer taraftan MTV mükellefiyetine ilişkin değişiklikler alıcı ve satıcının bilinen son adreslerine tarih belirtilmek suretiyle bildirilecektir.

1.2. İhtilaf Konusu Yapılmış Olaylarda :

İhtilaf konusu yapılmış olaylarda, satıcının MTV mükellefiyetinin noter satış senedinin düzenlendiği tarih itibariyle sona erdirileceğine ilişkin **mahkeme kararının ilgili vergi dairesine intikal etmesi üzerine**, mahkeme kararı gereği yerine getirilecek, ayrıca taşıta ait trafik tescil kaydının alıcı adına yapılabilmesini teminen yetkili trafik tescil şube veya bürosuna başvurması gerektiği konusunda satıcıya bilgi verilecektir.

1.3. Düzeltme İşlemleri :

Düzeltme zamanaşımına uğramamış dönemlere ilişkin MTV tahakkukları yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde düzeltilenektir. Vergi Usul Kanunu'nun 126'ncı maddesi uyarınca, aynı Kanun'un 114'üncü maddesinde yazılı zamanaşımı süresi dolduktan sonra meydana çıkarılan vergi hataları düzeltilemez. Bilindiği gibi, vergi alacağının doğduğu takvim yılını izleyen yılın başından itibaren 5 yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilemeyen vergiler zamanaşımına uğrar.

Re'sen yapılan tescil değişikliğine bağlı olarak gerçekleşen mükellefiyet değişikliği işlemlerinde, satıcı tarafından fuzulen ödenmiş olan vergilerin bu kişilere 6183 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesi hükmü ¹ de dikkate alınarak iadesi gerekmektedir.

2. 25.5.1997 TARİHİNDEN SONRA NOTER SATIŞ SENEDİ İLE SATIŞI YAPILAN TAŞITLARA İLİŞKİN İŞLEMLER :

Taşıtın **motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydının bulunduğu yer vergi dairesi**, noterler tarafından gönderilen noter satış senedinde alıcının iş veya ikametgah adresinin farklı illerde olması hali dahil olmak üzere ve aracın trafik tescil şube veya bürolarında alıcı adına tescil edilmesini beklemeksizin/şartını aramaksızın **satış senedinin düzenlendiği tarihi esas alarak** satıcının mükellefiyetine son verecek, aynı plaka numarasından alıcının MTV mükellefiyetini başlatacaktır.

Ancak, noter satış senedinde **alıcının adresinin bulunduğu yer ile satıcının adresinin bulunduğu yerin farklı olması durumunda**, noter satış senedi ile satışı yapılan aracın, alıcının adresinin bulunduğu yer vergi dairesinde mükellefiyetinin başlatılabilmesi **trafik tescil şube veya bürosundan alıcı adına kayıt ve tescil yapıldığını gösterir formun gelmesi beklenecaktır**. Bu formda yer alan bilgiler çerçevesinde tescil kaydının yapıldığı tarih itibarıyla alıcı adına MTV mükellefiyeti tesis edilecektir. Dolayısıyla başka bir ile satışı yapılan taşıtın mükellefiyet kaydı, alıcı adına trafik tescil kaydı yapıncaya kadar taşıtın bulunduğu yer vergi dairesinde kalacaktır.

Mükellefiyetin başlatılması ve sona erdirilmesi işlemlerinde MTV Kanunu'nun 7 ² ve 8 ³inci maddelerinde belirtilen dönemler dikkate alınacaktır.

25.5.1997 tarihinden sonra noter satış senedi ile yapılan satış işlemlerine ilişkin vergi dairelerince yapılacak işlemler 30 seri no.lu Tebliğ'de açıklandığı için, 13 seri no.lu MTV Genel Tebliği'nin bu konuya ilişkin üçüncü bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

Saygılarımızla.

¹ Bu madde, mükellefe iadesi gereken vergilerin öncelikle varsa bu mükellefin vergi dairesine olan borçlarına mahsup edilmesi gerektiğini öngörmektedir.

² Madde 7 - Motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyeti motorlu taşıtların trafik, liman veya belediye sicili ile Ulaştırma Bakanlığı tarafından tutulan sivil hava vasıtaları siciline kayıt ve tescili ile başlar.

Şu kadar ki mükellefiyet;

a) Takvim yılının ilk altı ayı içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtlarda kayıt ve tescilin yapıldığı takvim yılı başından, son altı ayı içinde yeni kayıt ve tescil edilen taşıtlarda ise, son altı aylık dönemin başından itibaren,

b) Kayıt ve tescilli olup da devir ve temlik sebebiyle kayıt ve tescil yapılan taşıtlarda değişiklik, takvim yılının ilk altı ayında yapılmış ise takip eden son altı aylık dönemin başından; son altı ayında yapılmış ise takip eden takvim yılı başından itibaren, Nazara alınır.

³ Madde 8 - Motorlu taşıtların trafik, liman veya belediye sicili ile Ulaştırma Bakanlığı tarafından tutulan sivil hava vasıtaları siciline ait kayıtlarının silinmesi halinde, silinme takvim yılının ilk altı ayı içinde yapılmış ise ikinci altı aylık dönemin başından, ikinci altı aylık dönem içinde yapılmışsa takip eden takvim yılı başından itibaren mükellefiyet sona erer.

“30 SERİ NO’LU MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**(RG.02.05.2008-26864)**

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununun¹, 25/5/1997 tarihli ve 22999 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 4262 sayılı Kanunun 2 nci maddesi ile değiştirilen 20 nci maddesinin (d) bendinin 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu² hükümleri açısından uygulanmasına ilişkin açıklamalar 13 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği³ ile yapılmıştır.

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan;

- Söz konusu değişikliğin yapıldığı 25/5/1997 tarihinden önce noter satış senedi ile satışı yapılan taşıtların alıcıları tarafından ilgili trafik tescil şube veya bürolarında adlarına tescil kaydı yaptırılmaması nedeniyle, bu taşıtlara ilişkin motorlu taşıtlar vergilerinin satıcılar adına tahakkuk ettirilmeye devam edildiği ve satıcılardan cebren tahsil edilmesi yoluna gidildiği, yapılan tahakkuklar ile cebri takibatların satıcılar tarafından dava konusu edildiği,

- 13 Seri No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliğinin "III- İLGİLİ VERGİ DAİRELERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalara göre yapılan işlemlerde, başka bir yere nakil giden taşıtların trafik tescil kaydı ile bu taşıtlardan dolayı tesis edilen motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydının farklı yerlerde bulunması nedeniyle sorunlar yaşandığı, anlaşılmaktadır.

Karayolları Trafik Kanununun 20 nci maddesinin (d) bendinde değişiklik yapılmadan önceki dönemlerde noter satış senedi ile satışı yapılan taşıtlardan dolayı yaşanan sorunlar ile anılan Kanun maddesinde değişikliğin yapıldığı 25/5/1997 tarihinden itibaren noter satış senedi ile satışı yapılan taşıtlara ait motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyet kaydına ilişkin açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

1. 25/5/1997 Tarihinden Önce Noter Satış Senedi ile Satışı Yapılan Taşıtlara İlişkin İşlemler**1.1. Mükellefiyetin Başlaması ve Sona Ermesine İlişkin Mevzuat**

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 değişik (d) bendinde,

"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 yapılmayan her çeşit satış ve devirler geçersizdir."

hükmü yer almaktadır.

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

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.

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.

Alicının 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. Zamanaşımı, 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 Kanunu⁴ ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda⁵ yer alan zamanaşımı 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, re'sen yapılan tescil değişikliğine bağlı olarak gerçekleşen mükellefiyet vergileri ile gecikme zamlarının satıcıdan aranılmayacağı tabiidir.

1.4. Düzeltme Yapılamayacak Dönemlere İlişkin Yapılacak İşlemler

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

- Bu dönemler için alıcı adına motorlu taşıtlar vergisi tahakkuk ettirilmemesi,

- Satıcı adına tahakkuk ettirilmiş ancak tahsil zamanaşımına uğramamış olan vergilerin de terkin edilmemesi

gerekmektedir.

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

Noterler tarafından ilgili vergi dairelerine gönderilen noter satış senedinde yer alan, alıcının iş veya ikametgah adresine bakılmaksızın taşıtın 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 yerin trafik tescil şube veya bürosundan alıcı adına kayıt ve tescilin yapıldığını belirten formun gelmesi beklenecektir. 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 Yönetmeliğinin⁶ 30 uncu maddesinin (ğ) bendinde yer alan açıklamalar gereğince, 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 bölümde yapılan açıklamalar, 25/5/1997 tarihinden bu Tebliğin yayımı tarihine kadar noter satış senedi ile satışı yapıp da henüz motorlu 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 yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ olunur.

¹ 18/10/1983 tarihli ve 18195 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

² 23/2/1963 tarihli ve 11342 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

³ 26/7/1997 tarihli ve 23061 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ 10/1/1961 tarihli ve 10703 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁵ 28/7/1953 tarihli ve 8469 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

⁶ 18/7/1997 tarihli ve 23053 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır."