

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı :85593407-172.01.01

Konu :7186 Sayılı Kanun ve Yönetmelikler

11.12.2019 / 50206442

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi: 09.08.2019 tarihli, 46780392 sayılı dağıtımlı yazımız.

Bilindiği üzere, 19.7.2019 tarihli, 30836 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 17/7/2019 tarihli, 7186 sayılı “Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile 4458 sayılı Gümrük Kanununa geçici 10 uncu madde ve 5067 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanuna geçici 11 inci madde eklenmiş, ilgili maddelere ilişkin Yönetmelikler ise 9/8/2019 tarihli ve 30857 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

İlgili Kanun ve Yönetmelik hükümlerinin uygulanması esnasında; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12.06.2002 tarihli, 24783 sayılı Resmi Gazete yayımlanıp, 01.08.2002 tarihinden itibaren yürürlüğe girmesi nedeniyle, ÖTV Kanununun yürürlüğe girmesinden önce serbest dolaşıma giriş ve ilk iktisap işlemleri gerçekleşen araçlara ilişkin başvurularda 7186 sayılı Kanun ve ilgili Yönetmelik hükümlerine göre ödenmesi gereken ÖTV tutarının hesaplanmadığı aşamada, tahsilatın nasıl yapılacağı ve hangi vergi türünün uygulanacağı hususunda gümrük müdürlüklerince tereddüt yaşandığı anlaşılmaktadır.

Konuya ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı, Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 05.12.2019 tarihli, E.169889 sayılı ekli yazıda ise; taşıt alım vergisi ve ek taşıt alım vergisinin düzenlendiği 1318 sayılı taşıt alım vergisi ve ek taşıt alım vergisinin düzenlendiği Finansman Kanununun mülgâ olduğu ve fakat, 4760 sayılı ÖTV Kanununun geçici 1 nci maddesi ile bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce teslimi, iktisabı veya ithali gerçekleşen mallara ait vergi, harç, fon ve payların, bu işlemlerin gerçekleştiği tarihte yürürlükte bulunan hükümlere göre tahsil edileceğinin hükme bağlanmış olduğu, 01.08.2002 tarihinden önce ilk iktisabı gerçekleşen taşıtlarla ilgili olarak da 7186 sayılı Kanunun ilgili maddelerinde bahsi geçen ödenmesi gereken ÖTV yerine, taşıt alım vergisi hesaplanmasının mümkün bulunduğu belirtilerek, ÖTV Kanununun yürürlüğe girdiği tarihten önce serbest dolaşıma giriş ve ilk iktisap işlemleri gerçekleşen taşıtlar için 7186 sayılı Kanununun 14 üncü ve 21 inci maddeleri uyarınca ödenmesi gereken tutarın belirlenmesinde, bu işlemlerin gerçekleştiği tarihte yürürlükte bulunan hükümlere göre ÖTV yerine, taşıt alım vergisi ve varsa ek taşıt alım vergisi hesaplanmasının mümkün olacağı değerlendirildiği belirtilmektedir.

Bilgi ve buna göre gereğini rica ederim.

Yakup SEFER

Bakan a.

Genel Müdür Yardımcısı

EK: 1 adet yazı

DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı :76264044-135[52-1-582]-E.169889

05.12.2019

Konu :7186 sayılı Kanun kapsamında 5607

Sayılı Kanunun G11.Madde hükmünün
uygulanması

TİCARET BAKANLIĞINA
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

- İlgi:**
- a) 20.6.2017 tarihli ve 25950382 sayılı yazınız.
 - b) 7.7.2017 tarihli ve 26349802 sayılı yazınız.
 - c) 19.7.2017 tarihli ve 88002 sayılı yazımız.
 - ç) 12.11.2019 tarihli ve 49343325 sayılı yazınız.

İlgi (ç)'de kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, İstanbul Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğünün 31.10.2019 tarihli ve 49001154 sayılı yazısından bahisle, 19.07.2019 tarihli ve 30836 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 17.7.2019 tarihli, 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 4458 sayılı Gümrük Kanununa eklenen geçici 10 uncu ve 5067 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununa eklenen geçici 11 inci maddeler ve söz konusu Kanun maddelerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği 9.8.2019 tarihli ve 30857 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmeliklerin uygulanmasında, 1/8/2002 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun yürürlüğe girmesinden önce serbest dolaşıma giriş ve ilk iktisap işlemleri gerçekleşen araçlara ilişkin başvurularda, ödenmesi gereken ÖTV tutarının hesaplanmadığı aşamada tahsilatın nasıl yapılacağı ve hangi vergi türünün uygulanacağı hususunda tereddüt yaşandığı belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesinin talep edildiği anlaşılmıştır.

Söz konusu yazınızda da bahsedildiği üzere, 6770 sayılı Kanunla 5607 sayılı Kanuna eklenen geçici 10 uncu madde kapsamında yapılan başvurularda, yine ÖTV Kanununun yürürlüğe girdiği tarihten önce serbest dolaşıma giriş ve ilk iktisap işlemleri gerçekleşen ve halen davaları devam eden araçlarla ilgili olarak ödenmesi gereken ÖTV tutarının %25'inin hesaplanmasında yaşanan tereddütlere dair ilgi (a)'da kayıtlı yazınıza cevaben ilgi (c)'de kayıtlı yazımızda, söz konusu araçlarla ilgili olarak 6770 sayılı Kanunun 31 inci maddesinde ödenmesi gereken tutarın belirlenmesinde, bu işlemlerin gerçekleştiği tarihte yürürlükte bulunan hükümlere göre özel tüketim vergisi yerine taşıt alım vergisi ve varsa ek taşıt alım vergisi hesaplanmasının mümkün olacağı hususunda görüşümüz Bakanlığınıza bildirilmiştir.

Bahsi geçen yazımızda belirtildiği gibi, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı, kayıt ve tescile tabi olmayanların ithalatı veya imal ve inşa edenler tarafından teslimi ÖTV'ye tabi tutulmuştur.

Aynı Kanunun (18/3) maddesiyle 1318 sayılı Finansman Kanununun 1 ilâ 10 uncu maddeleri ve geçici 1, geçici 2 ve geçici 3 üncü maddeleri yürürlükten kaldırılmış; geçici 1 nci maddesinde ise bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce teslimi, iktisabı veya ithali gerçekleşen mallara ait vergi, harç, fon ve payların, bu işlemlerin gerçekleştiği tarihte yürürlükte bulunan hükümlere göre tahsil edileceği, Maliye Bakanlığının verginin mükerrerliğini önlemek amacıyla bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (VI/A) bölümünde, Özel Tüketim Vergisi Kanunu ile yürürlükten kaldırılan vergi uygulamaları bakımından vergiyi doğuran olayın bu Kanunun yürürlüğünden önce gerçekleştiği durumlarda, işleme konu taşıtların 1.8.2002 tarihinden sonra ilk defa kayıt ve tescilin söz konusu olduğu hallerde ÖTV yükümlülüğünün olmadığı ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, 19.7.2019 tarihli, 30836 (mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 17.7.2019 tarihli, 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun;

-14 üncü maddesiyle 4458 sayılı Gümrük Kanununa eklenen geçici 10 uncu maddede, "Bu Kanunun 235 inci maddesi uyarınca mevcut bir soruşturma kapsamında bulunan veya el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilen kara ulaşım araçları ile ilgili olarak 31.12.2019 tarihine kadar ilgili gümrük idaresine başvurulması ve taşıtın ilk iktisabında ödenmesi gereken özel tüketim vergisinin %25'ine tekabül eden tutarın, başvuru sahibine tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde ilgili tahsil dairesine ödenmesi hâlinde, araç hakkında el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilmez, mevcut kararlar kaldırılır ve el konulan araç sahibine iade edilir. İadesi talep edilen ulaşım araçlarının muhafazasına ilişkin masraflar araç sahibince ödenir.

..." hükmü,

-21 inci maddesiyle 5067 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanuna eklenen geçici 11 inci maddede "Bu Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca gümrük vergilerinin kısmen eksik ödenmesi nedeniyle başlatılan bir soruşturma veya kovuşturma kapsamında bulunan ve müsadere kararı verilmemiş kara taşıtları ile ilgili olarak;

a) Taşıtın tasfiyesinin tamamlanmamış olması,

b) 31/12/2019 tarihine kadar ilgili gümrük idaresine başvurulması ve taşıtın ilk iktisabında ödenmesi gereken özel tüketim vergisinin %25'ine tekabül eden tutarın, başvuru sahibine tebliğ edildiği tarihten itibaren bir ay içinde ilgili tahsil dairesine ödenmesi,

şartlarının birlikte gerçekleşmesi hâlinde, araç hakkında el koyma ve müsadere kararı verilmez, mevcut el koyma kararı kaldırılır ve el konulan aracın sahibine iade edilmesine karar verilir. İadesi talep edilen ulaşım araçlarının muhafazasına ilişkin masraflar araç sahibince ödenir...

....."

hükmü yer almaktadır.

Anılan hükümlere göre, 4458 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesine istinaden bu Kanunun 235 inci maddesi uyarınca mevcut bir soruşturma kapsamında bulunan veya el konularak mülkiyetin kamuya geçirilmesi kararı verilen kara ulaşım araçları ile 5067 sayılı Kanunun geçici 11 inci maddesine istinaden, bu Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca gümrük vergilerinin kısmen eksik ödenmesi nedeniyle başlatılan bir soruşturma veya kovuşturma kapsamında bulunan ve müsadere kararı verilmemiş kara taşıtlarına ilişkin olarak Kanun hükümlerinin uygulanmasında, ödenmesi gereken özel tüketim vergisi baz alınmış olup, anılan Kanunlarda söz konusu taşıtların ÖTV'ye tabi olmadığı dönemlerle ilgili baz alınabilecek başka bir değer belirtilmemiştir.

Diğer taraftan, taşıt alım vergisi ve ek taşıt alım vergisinin düzenlendiği 1318 sayılı Finansman Kanunu mülgâ olmakla birlikte, 4760 sayılı Kanunun geçici 1 nci maddesi ile bu Kanunun yürürlüğe girdiği

tarihten önce teslimi, iktisabı veya ithali gerçekleşen mallara ait vergi, harç, fon ve payların, bu işlemlerin gerçekleştiği tarihte yürürlükte bulunan hükümlere göre tahsil edileceği hükme bağlanmış olup, 1.8.2002 tarihinden önce ilk iktisabı gerçekleşen taşıtlarla ilgili olarak da 7186 sayılı Kanunun ilgili maddelerinde bahsi geçen ödenmesi gereken özel tüketim vergisi yerine taşıt alım vergisi hesaplanması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, Özel Tüketim Vergisi Kanununun yürürlüğe girdiği tarihten önce serbest dolaşıma giriş ve ilk iktisap işlemleri gerçekleşen taşıtlar için 7186 sayılı Kanunun 14 üncü ve 21 inci maddeleri uyarınca ödenmesi gereken tutarın belirlenmesinde, bu işlemlerin gerçekleştiği tarihte yürürlükte bulunan hükümlere göre özel tüketim vergisi yerine taşıt alım vergisi ve varsa ek taşıt alım vergisi hesaplanmasının mümkün olacağı değerlendirilmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Adem BİLGİLİ

Bakan a.

Gelir İdaresi Daire Başkanı V.