



**SİRKÜLER SAYI: 2022/153**

**28.07.2022**

## **ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANMIŞTIR**

26.07.2022 tarih ve 31904 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No. 10) ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmış olup, bu düzenlemeler 26.07.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

1- ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümünün üçüncü ve dördüncü paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

### **Değişiklik Öncesi Tebliğ Metni:**

### **Değişiklik Sonrası Tebliğ Metni:**

3. ... Bunun yanı sıra, kayıt ve tescile tabi taşıtları satmak üzere ithal edecek olanların, bu kapsamdaki ithalatlarında ÖTV aranmaksızın işlem tesisi için gümrük müdürlüklerince, ilk iktisabı yapılmamış ÖTV'ye tabi motorlu araçların ticaretinin ithalatçılar tarafından icra edildiğine dair bağlı olunan vergi dairesi müdürlüğünden/başkanlığından alınan yazının aslı veya noter onaylı örneği de

3. ... Bunun yanı sıra, kayıt ve tescile tabi taşıtları satmak üzere ithal edecek olanların, bu kapsamdaki ithalatlarında ÖTV aranmaksızın işlem tesisi için gümrük müdürlüklerince, ilk iktisabı yapılmamış ÖTV'ye tabi motorlu araçların ticaretinin ithalatçılar tarafından icra edildiğine dair bağlı olunan **vergi dairesi müdürlüğünden / başkanlığından alınan 'Kayıt ve Tescile Tabi Taşıtların İthalatında ÖTV**

<p>aranır. Bu yazı, vergi daireleri tarafından en fazla iki yıllık dönemleri kapsayacak şekilde verilir ve yazının geçerlilik süresi içinde yapılan ithalatlar bakımından geçerlidir.</p> <p>4. ... Yapılacak yoklama ve değerlendirme sonucuna göre başvuru sahibi mükelleflere, kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtların tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere yurt içinden alımında veya ithalinde, ÖTV uygulanmaması gerektiğine dair bir örneği Tebliğ ekinde (EK:1) olarak yer alan yazı verilebilir. Ayrıca, <del>sanayi sicil belgesinin yenilenmesi veya değişikliği</del>, unvan, adres, vergi kimlik numarası değişikliği gibi durumlarda, Gelir İdaresi Başkanlığına başvurularak, yeni bir yazı verilmesi talep edilir. Sanayi sicil belgesinin yenilenmesi veya değişikliği halinde, yeni sanayi sicil belgesinin aslı veya noter onaylı örneğiyle birlikte başvurulması gerektiği tabiidir.</p>	<p><b>Aranmaksızın İşlem Tesisi İçin Motorlu Araç Ticareti İle İstigal Edildiğine Dair Belge'nin</b> aslı veya noter onaylı örneği de aranır. Bu yazı, vergi daireleri tarafından en fazla iki yıllık dönemleri kapsayacak şekilde verilir ve yazının geçerlilik süresi içinde yapılan ithalatlar bakımından geçerlidir.</p> <p>4. ... Yapılacak yoklama ve değerlendirme sonucuna göre başvuru sahibi mükelleflere, kayıt ve tescile tabi olan motorlu taşıtların tadilatı veya ek imalatını yaparak bunları satmak üzere yurt içinden alımında veya ithalinde, ÖTV uygulanmaması gerektiğine dair bir örneği Tebliğ ekinde (EK:1) olarak yer alan yazı <b>en fazla iki yıl süreyle ve vize süresince geçerli olmak üzere verilebilir. Ayrıca, sanayi sicil belgesinin yenilenmesi, değişikliği veya vize edilmesi</b>, unvan, adres, vergi kimlik numarası değişikliği gibi durumlarda, Gelir İdaresi Başkanlığına başvurularak, yeni bir yazı verilmesi talep edilir. Sanayi sicil belgesinin yenilenmesi veya değişikliği halinde, yeni sanayi sicil belgesinin aslı veya noter onaylı örneğiyle birlikte başvurulması gerektiği tabiidir.</p>
---	--

2- Tebliğin (II/A/2) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(2)" ibaresi "(3)" olarak değiştirilmiştir.

3- Tebliğin (III/A/3) bölümünün üçüncü paragrafına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

*"Muvazaalı olmamak şartıyla, söz konusu teslim ve hizmetlerin ÖTV mükellefleri tarafından taşıtın teslimi veya ilk iktisabından sonra yapılması halinde, anılan işlemlere ilişkin bedellerin taşıtın ÖTV matrahına dâhil olmadığı tabiidir."*

Tebliğin (III/A/3) bölümünün üçüncü paragrafının ilk cümlesi uyarınca, ÖTV mükellefleri tarafından yapılan ve taşıtın teslimi veya ilk iktisabında alıcıdan ayrıca alınan; aksesuar, boya koruma, kuaför, ek garanti ve benzeri teslim ve hizmetlere ilişkin bedeller ÖTV matrahına dahildir. Bilindiği üzere, idarece son dönemde yapılan sektörel vergi incelemelerinde, bu neviden teslim ve hizmetlerin ÖTV mükellefleri tarafından taşıtın teslimi veya ilk iktisabından sonra yapılması halinde de anılan işlemlere ilişkin bedellerin taşıtın ÖTV matrahına dahil olduğundan hareketle cezalı tarhiyat içeren vergi inceleme raporları düzenlenmiş ve bu raporlar nedeniyle mükellefler ve idare arasında çok sayıda vergi ihtilafı yaşanmıştı.

Yapılan son düzenlemeyle **muvaazalı olmamak kaydıyla** aksesuar, boya koruma, kuaför, ek garanti ve benzeri teslim ve hizmetlerin ÖTV mükellefleri tarafından taşıtın teslimi veya ilk iktisabından sonra yapılmasına ilişkin bedellerin ÖTV matrahına dahil olmadığı açıklığa kavuşturulmuştur.

4- Aynı Tebliğin (III/B/1) bölümünün üçüncü paragrafında yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

<p>1. ... Öte yandan, mezkûr maddenin (2) numaralı fıkrasıyla, <del>Bakanlar Kurulu</del>, topluca veya ayrı ayrı olmak üzere;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları ve bir katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,</li><li>• Listede gümrük tarife pozisyonu veya tarife alt pozisyonu olarak yer alan malların her biri için belirlenmiş olan oranların alt ve üst sınırları içinde kalmak suretiyle, bu pozisyonların altında yer alan mallar itibarıyla farklı vergi oranları belirlemeye yetkili kılınmıştır.</li></ul>	<p>1. ... Öte yandan, mezkûr maddenin (2) numaralı fıkrasıyla, <b>Cumhurbaşkanı</b>, topluca veya ayrı ayrı olmak üzere;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları <b>ve bu oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye; bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 GTİP numarasında yer alan mallar için farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye;</b> uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,</li><li>• Listede gümrük tarife pozisyonu veya tarife alt pozisyonu olarak yer alan malların her biri için belirlenmiş olan oranların alt ve üst sınırları içinde kalmak suretiyle, bu pozisyonların altında yer alan mallar itibarıyla farklı vergi oranları belirlemeye yetkili kılınmıştır.</li></ul>
--	---

5- Tebliğe (III/B/2.8) bölümünden sonra gelmek üzere eklenen bölümle, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonunda yer alan "itfaiye öncü araçları"nın ÖTV kapsamında bulunmadığına ve itfaiye öncü aracının tanımlanmasına dair düzenlemeler yapılmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK**

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ  
(Seri No. 10)

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

**Mazars Denge, Ortak**

**[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)**

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars Denge, Direktör**

**[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)**

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL  
TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR  
TEBLİĞ (SERİ NO: 10)**

**MADDE 1-** 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "vergi dairesi müdürlüğünden/başkanlığından alınan yazının" ibaresi "vergi dairesi müdürlüğünden/başkanlığından alınan 'Kayıt ve Tescile Tabi Taşıtların İthalatında ÖTV Aranmaksızın İşlem Tesisi İçin Motorlu Araç Ticareti İle İştigal Edildiğine Dair Belge'nin" olarak değiştirilmiş, dördüncü paragrafında yer alan "yer alan yazı" ibaresinden sonra gelmek üzere "en fazla iki yıl süreyle ve vize süresince geçerli olmak üzere" ibaresi eklenmiş ve aynı paragrafta yer alan "sanayi sicil belgesinin yenilenmesi veya değişikliği," ibaresi "sanayi sicil belgesinin yenilenmesi, değişikliği veya vize edilmesi," olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin (II/A/2) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(2)" ibaresi "(3)" olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin (III/A/3) bölümünün üçüncü paragrafına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Muvazaalı olmamak şartıyla, söz konusu teslim ve hizmetlerin ÖTV mükellefleri tarafından taşıtın teslimi veya ilk iktisabından sonra yapılması halinde, anılan işlemlere ilişkin bedellerin taşıtın ÖTV matrahına dâhil olmadığı tabiidir."

**MADDE 4-** Aynı Tebliğin (III/B/1) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "Bakanlar Kurulu" ibaresi "Cumhurbaşkanı" olarak, "bir" ibaresi "ve bu oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç" olarak değiştirilmiş ve aynı paragrafta yer alan "sıfıra kadar indirmeye;" ibaresinden sonra gelmek üzere "bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 GTİP numarasında yer alan mallar için farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye;" ibaresi eklenmiştir.

**MADDE 5-** Aynı Tebliğ (III/B/2.8) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

"2.9. İtfaiye Öncü Aracı

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonunda yer alan "itfaiye öncü araçları" ÖTV kapsamında değildir.

Kanunun uygulamasında itfaiye öncü araçından maksat, görülebilirliği/seçilirliliği fazla olan bir renkle (kırmızı) boyanmış (giydirme değil), ön ve arka tarafına beyaz renk büyük harflerle "itfaiye öncü aracı" ibaresi ile her iki yan tarafına da itfaiye kurumunun acil çağrı telefon numarası ve araç plakası yazılmış (yapıştırma değil), kırmızı renk ışık veren, normal hava şartlarında 150 metreden görülebilen, dönerli, aralıklı yanıp sönen tepe lambalı cihaz (ışıklı uyarı cihazı) ile canavar düdüğü, siren ve çan gibi yine en az 150 metreden duyulabilecek şekilde ses çıkaran cihazların sabitlenmiş olduğu; taşıtlardaki zorunlu yangın tüpü ve ilk yardım malzemeleri dışında, ortalama bir yangına müdahale edilebilir boyutta yangın tüpü ile yangın yaralanmalarında kullanılacak nitelikte tıbbi malzemenin bulunduğu ilk yardım kutusunun sabit bir yerinin olduğu; araç içinde itfaiye öncü hizmetlerinde kullanılacak nitelikte teknik ekipman (kurtarma bıçağı, balyoz ve çekiç, kürek, ağaç testeresi, levye, eğri demir, spanfix germe kayışı, kesme makasları, kazma, balta, manivela gibi) ile donatılmış olan taşıtlardır."

**MADDE 6-** Aynı Tebliğin EK 1' i ekteki şekliyle değiştirilmiştir.

**MADDE 7-** Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 8-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

[Eki için tıklayınız](#)

**“ EK 1: TAŞITLARIN TADİLATI VEYA EK İMALATINI YAPANLARA VERİLECEK  
YAZI**

**T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı**

**Sayı :**

../ ../ 20..

**Konu :**

.....

.....

.....

**İlgi:** ../ / 20.. tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz ve eklerinin tetkiki ile söz konusu dilekçenize istinaden Başkanlığımızca yapılan araştırma neticesinde, ..... Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlığı ..... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ..... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, yukarıda belirtilen adreste "....." faaliyetinde bulunduğunuz ve bu kapsamda "....." ..... " üretimi konusunda ../ / 20.. tarihli ve ..... numaralı sanayi sicil belgesini haiz olduğunuz anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrası ve Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümü uyarınca, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki taşıtların tadilatını veya bu taşıtlarla ilgili ek imalat yaptığınızı gösterir sanayi sicil belgenize istinaden **bu yazının düzenlendiği tarihten itibaren iki yıllık (sanayi sicil belgenizin zorunlu vize süresinin daha erken bir tarihte dolacak olması durumunda en geç zorunlu belge vize süresince) süre içinde** taşıtların tadilatı ve ek imalatını yaparak satmak üzere motorlu araç ticareti yapanlardan alımınızda veya ithalinizde, bu yazının aslı veya noter onaylı örneği ibraz edilmek şartıyla ÖTV uygulanmaksızın işlem yapılması mümkündür.

Öte yandan, bu yazıya istinaden ÖTV uygulanmaksızın satın alınan Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamındaki taşıtların, tadilat veya ek imalat yapılarak mezkûr Kanunun 1 inci maddesi kapsamında tesliminde, Firmanız tarafından ÖTV beyan edilip ödeneceği; mezkûr Genel Tebliğin (VI/B/3) bölümü kapsamında elektronik ortamda verilme zorunluluğu bulunan bildirimlerin ("Ek 9: Tadilat /Ek İmalat Yazısı Alanlar İçin Bildirim") süresinde ve eksiksiz olarak verilmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Başkan a. ”**