

Adres

Tarih : 17.01.2023

Sayı : YMM-2023/10

Sayı : Motorlu Araç Ticareti Yapan Münferit İthalatçılar ve Bunların Bayileri İçin Teminat Uygulamasına İlişkin 545 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliğ Yayınlandı.

1- GiriŐ:

Bilindiği  zere, 26.11.2022 Tarih ve 32025 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7421 Sayılı ‘‘Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda DeđiŐiklik Yapılmasına Dair Kanun’’ nun 1 inci maddesi ile VUK’un Mükerrer 257. maddesine eklenen 10 numaralı bent ile,  zel Tüketim Vergisi Kanunu’nda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 30 milyon Türk lirasına (544 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2023’den itibaren 66.000.000,00.-TL) kadar teminat almaya, teminat uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığı’na yetki verilmiŐti.

Yine aynı kanunun 2 nci maddesi ile VUK’un mükerrer 355 inci maddesinde yapılan deđiŐiklik göre, teminat verme zorunluluğu getirilen motorlu araç ticareti ile iŐtgal eden mükelleflerin istenen teminatı vermemesi durumunda kendilerine mükerrer 355 inci maddesinin (1) numaralı bentte yer alan tutarın (544 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2023’den itibaren 7.500 TL) 10 katından az ve 1 milyon (544 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2023’dan itibaren 2.800.000 TL) Türk lirasından fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ait brüt satıŐlar toplamının binde 3’  tutarında özel usulsüzlük cezası kesileceğine ilişkin düzenleme yapılmıŐtı.(Bakınız, 28.11.2022 tarih ve YMM-2022/103 sayılı sirkülerimiz)

Bu defa, 14.01.2023 Tarih ve 32073 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:545)** ile 4760 sayılı Kanunda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapan mükelleflerden Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın teminat alma uygulamasına ilişkin olarak aŐađdaki usul ve esasları belirlenmiŐtir.

2- Tanımlar ve Kısaltmalar:

Tebliğe geçen bazı kısaltma ve tanımlar;

Belge: 18/4/2015 tarihli ve 29330 sayılı Resm  Gazete’de yayımlanan  zel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümünde yer alan Kayıt ve Tescile Tabi Taşıtların İthalatında  TV Aranmaksızın İŐlem Tesisi İçin Motorlu Araç Ticareti İle İŐtgal Edildiğine Dair Belgeyi,

Distribütör: Motorlu taşıt imalatçılarını ile yaptıkları yazılı sözleŐmeler kapsamında ilgili taşıt markasına ait motorlu araçların Türkiye’de dağıtımı ve satıŐı konusunda yetkilendirilmiŐ olan gerçek veya tüzel kiŐileri,

Adres

Münferit ithalatçı: Fiili ithalata konu taşıt markasının distribütörlüğünü haiz olmayan, Belge sahibi motorlu araç ticareti yapanı,

Teminat: 6183 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan; para, bankalar tarafından verilen süresiz ve şartsız teminat mektupları, sigorta şirketleri tarafından verilen süresiz ve şartsız kefalet senetleri ile Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeleri,

Vergi borcu: Bakanlığa bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen ve 213 sayılı Kanun kapsamına giren vergi, resim, harçlar, vergi cezaları ile bunlara bağlı gecikme faizi ve gecikme zamlarını,

ifade ettiği belirtilmiştir.

3- Teminat Uygulamasının Kapsamı:

213 sayılı Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi hükümlerine göre aşağıda sayılanlar teminat uygulaması kapsamına alınmıştır:

a) Münferit ithalatçılardan Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 tarife pozisyonunda yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtların ithalatını yapanlar.

b) (a) bendi kapsamındaki münferit ithalatçıların bayileri.

c) (b) bendinde belirtilen bayiler ile bayilik sözleşmesi bulunan gerçek veya tüzel kişiler.

4- Teminat Uygulamasının Kapsamı Dışında Kalanlar:

a) Distribütörler ile bunların distribütörlük kapsamında bulunan bayileri için teminat yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Distribütörlerin, aynı zamanda münferit ithalatçı statüsünde bulunmaları, teminat yükümlülüğünü ortadan kaldırmayacaktır.

b) Kamu kurum ve kuruluşlarına taşıt temin eden Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü bu uygulama kapsamında bulunmamaktadır.



5- Münferit İthalatçılarda Teminat Uygulaması:

Teminat vermekle yükümlü bulunan münferit ithalatçılardan Teminat vermeye 87.03 tarife pozisyonunda yer alan kayıt ve tescile tabi olan taşıtları,  TV ödemeksizin ithal edebilmeleri ancak Belge sahibi olmaları ve bu Tebliğe uygun teminat vermeleri durumunda mümkündür.

Teminat vermekle yükümlü bulunsun ya da bulunmasın, Belge talebinde bulunan münferit ithalatçılardan;

a) Aşgari beş milyon Türk lirası  denmiş sermayeye sahip olmak,

b) Başvuru tarihinden önceki  c takvim yılı boyunca motorlu araç ticaretiyle iştigal etmek,

c) Aşgari beş işçi/personel çalıştırmak,

) Hakkında, Belge talep tarihinden önceki son beş yıl içerisinde; sahte/yanıltıcı belge kullanıldığına/düzenlendiğine ve/veya gümrük idarelerince adli işlem yapılması gerektiği mütalaasıyla adli makamlara intikal ettirilmif bir fiilin veya ithalat işleminin olduğuna dair tespit bulunmamış olmak,

d) Talep tarihi itibarıyla vergi borcu bulunmamak,

koşullarının tamamını birlikte sağlaması gerekmektedir.

Bu şartları taşıyan münferit ithalatçılardan teminat vermekle yükümlü bulunanların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan ve ilgili yıl için geçerli olan azami tutar kadar teminat vermesi durumunda Belge sahibi olmaları mümkün olacaktır.

Gümrük yükümlülüğüne tabi olanlarca, 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listede 87.03 tarife pozisyonunda yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtların son bir yılda kullanmak amacıyla birden fazla sayıda ithal edilmek istenmesi durumunda, bunların motorlu araç ticareti yaptığı kabul edilir ve bu Tebliğde yer alan münferit ithalatçılardan tabi olduğu y k ml l klere tabi olunacaktır.

Adres

6- Bayiler Bakımından Teminat Uygulaması:

Teminat vermekle yükümlü bulunan münferit ithalatçılar ile aralarında bayilik ilişkisi tesis etmiş olanlar ve bunların bayileri tarafından, 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendinde yer alan ve ilgili yıl için geçerli olan azami tutar kadar teminat verilecektir.

Teminat süreci tamamlanmadan 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listede 87.03 tarife pozisyonunda yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtların münferit ithalatçılar ile sözleşmesi bulunan bayileri veya bu bayilerin bayileri arasında satılmak amacıyla ÖTV ödenmeksizin teslimi mümkün olmayacaktır.

Münferit ithalatçılar ile sözleşmesi bulunan bayiler veya bu bayilerin bayileri tarafından teminat yükümlülüğünün yerine getirilmesi halinde, bu bilgiler söz konusu mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesince, o günün akşamına kadar durumlarına göre Vergi Dairesi Sistemine işlenecektir.

7- Teminat Verme Zamanı ve Yeri:

Bu Tebliğ kapsamında belirlenen teminatların;

a) Belge talebinde bulunan münferit ithalatçılar bakımından, ilgili vergi dairesi müdürlüğü tarafından Belgenin düzenlenmesinden önce,

b) Belge talebinde bulunan münferit ithalatçıların bayileri ile bunların bayileri bakımından, münferit ithalatçı için Belgenin düzenlendiği tarihi takip eden 30 gün içinde,

c) Yeni bayilik ilişkisi tesis edilmesi durumunda, ilgili bayilik sözleşmesinin düzenlendiği tarihi takip eden 30 gün içinde,

söz konusu mükellefler tarafından gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi zorunludur.

Kendisinden teminat alınmış olan mükelleflerin, teminatın alındığı tarihten sonra tahakkuk eden ve süresinde ödenmeyen vergi borçlarının, alınan teminat tutarının %10'unu aşması halinde, alınmış olan teminat 6183 sayılı Kanunun 56 ncı maddesi hükmü de dikkate alınarak paraya çevrilip, paranın vergi dairesi hesaplarına intikal ettiği tarih esas alınarak mükelleflerin vergi borçlarına mahsup edilecektir.

Adres

Ayrıca, mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile bu suretle eksilen teminatın, 30 gün içinde tamamlanması istenecek, bu süre zarfında teminatın tamamlanmaması durumunda, daha önce Vergi Dairesi Sistemine yapılan kayıtlar iptal edilecektir.

Verilmesi gereken teminat tutarlarının belirlenmesinde göz önünde bulundurulacak azami hadler, teminatın verileceği yıla ilişkin olarak söz konusu hadlerin 213 sayılı Kanunun mükerrer 414 üncü maddesi kapsamında yapılan artırım sonrası tutarları ile dikkate alınacaktır. Bu nedenle teminatı eksik kalan mükellefler, her takvim yılının ilk ayının son gününe kadar (son günü dahil) teminatlarını tamamlayacaklardır.

Herhangi bir sebeple tamamlanması gereken teminatın süresinde tamamlanmaması durumunda daha önce Vergi Dairesi Sistemine yapılan kayıtlar iptal edilecektir.

8- Alınacak Teminat:

Banka teminat mektupları, tebliğ ekinde yer alan EK-1'deki örneğe uygun, kesin ve süresiz olarak düzenlenecek ve teyidini müteakip kabul edilecektir.

Kefalet senetleri, tebliğ ekinde yer alan EK-2'deki örneğe uygun, kesin ve süresiz olarak düzenlenecek ve teyidini müteakip kabul edilecektir.

9- Alınan Teminatın İadesi:

Alınan teminat; mükellefin faaliyetine son vermesi, Belgenin yenilenmemesi, sonlandırılması veya iptal edilmesi, bayilik sözleşmesinin feshi ve benzeri durumlarda, mükellef hakkında yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre ve vergi borcu bulunmaması kaydıyla iade edilecektir.

10- Bildirim Yükümlülüğü:

Belge talebinde bulunan ve teminat vermekle yükümlü bulunan münferit ithalatçılar, Belge talep dilekçesi ekinde bayilerini EK-3'te yer alan form ile Belgenin düzenlenmesinden önce ilgili vergi dairesine bildirmek zorundadırlar.

Teminat vermekle yükümlü bulunan münferit ithalatçıların, Belge aldıktan sonra yeni sözleşme imzaladıkları bayilerini ve bildirim yapılmış olan bayilerinden sözleşmesi sona erenlerini sözleşmenin imzalandığı/sona erdiği tarihi takip eden 30 gün içinde EK-3'te yer alan form ile münferit ithalatçılar tarafından ilgili vergi dairesine bildirilmesi zorunludur.

Adres

Teminat yatırma zorunluluğu bulunan bayilerin teminat yatırma süreleri içinde EK-3'te yer alan form ile bayilerini ilgili vergi dairesine bildirmesi zorunludur. Yine söz konusu bayilerin yeni sözleşme imzaladıkları bayilerini ve bildirimi yapılmış olan bayilerinden sözleşmesi sona erenlerini de sözleşmenin imzalandığı/sona erdiği tarihi takip eden 30 gün içinde EK-3'te yer alan form ile bildirilmesi zorunludur.

Teminat uygulaması kapsamında, ÖTV ödenmeksizin satılması amacıyla teslim edilmek istenen 87.03 tarife pozisyonunda yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtlara ilişkin olarak, söz konusu taşıtı teslim etmek isteyen mükellefler tarafından, bahse konu teslim işleminden önce, EK-4'te yer alan form ile elektronik ortamda Vergi Dairesi Sistemine bildirim yapılması zorunlu olup, söz konusu form ile bildirim yapılmayan taşıtlar ÖTV ödenmeksizin veya ilk iktisap kapsamında teslim edilemeyecektir.

11- Ceza Uygulaması:

Teminat vermekle yükümlü olanlardan; süresinde hiç teminat vermeyen, eksik teminat veren ya da daha önce verdikleri teminatları tamamlamaları gereken süre içinde tamamlamayanlar adına, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının dördüncü cümlesi gereğince, özel usulsüzlük cezası (544 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2023'den itibaren 7.500 TL) kesilecektir. Bahse konu cezanın uygulamasında, yeni işe başlayan ve işe başladığı hesap dönemi kapanmadığı için brüt satışları net olarak belli olmayan mükellefler hakkında, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan tutarın (7.500.-TL) 10 katı tutarında ceza kesilecektir.

Bu Tebliğ kapsamında bildirim yükümlülüğünü yerine getirmeyenler adına, 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesi uyarınca özel usulsüzlük cezası (544 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2023'den itibaren 7.500 TL) kesilecektir.

12- Diğer Hususlar:

Teminat vermekle yükümlü bulunan münferit ithalatçılar tarafından yapılan 87.03 tarife pozisyonunda yer alan kayıt ve tescile tabi taşıtlara ilişkin ithalatlar, gümrük idaresince oluşturulan EK-5'te yer alan bilgi formu ile ithalat işlemi müteakip elektronik ortamda Vergi Dairesi Sistemine aktarılacaktır.

Münferit ithalatçının sahip olduğu Belgenin iptal edilmesi durumunda, Vergi Dairesi Sistemine iptal kaydı yapılarak, mükellefe ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğüne bildirim yapılacaktır.

Bu Tebliğde yer alan bayilik ilişkisinin Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (I/B/4) bölümünde belirtildiği üzere, noter nezdinde yapılan sözleşme ile kurulmuş olması gerekmektedir.

Adres

13- Geçiş Hükümü:

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarih (01.02.2023) itibarıyla geçerliliği devam eden Belge sahibi münferit ithalatların ile bunların bayilerinin ve varsa bunların da bayilerinin, bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihi (01.02.2023) takip eden bir ay içerisinde, Tebliğde belirtilen usulde teminat vermeleri ve bildirim yükümlülüklerini yerine getirmeleri zorunludur.

14- Tebliğin Yürürlüğü:

Tebliğ hükümleri 01 Őubat 2023 tarihinde yürürlüğe girecek olup, söz konusu tebliğe ve eklerine aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

Saygılarımla,

[Tebliğ için tıklayınız](#)

[Ekleri için tıklayınız](#)