

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
VERGİ DAVA DAİRELERİ	2000	373	2000	184	17/11/2000

KARAR METNİ

GÜMRÜĞE TERK EDİLEN ARACIN TASFİYEYE TABİ TUTULARAK AÇIK ARTIRMA SONUCUNDA SATIŞI EK TAŞIT ALIM VERGİSİNE TABİ OLMADIĞINDAN KATMA DEĞER VERGİSİNE DE TABİ TUTULAMAYACAĞI HK.<

1998 yılında Maliye Bakanlığı Tasfiye İşletmeleri İzmir Şube Müdürlüğüne yapılan açık artırma sonucunda satın alınan otomobil için 1995/7612 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca %40 oran uygulanarak katma değer vergisi tahakkuk ve tahsil edilmiştir.

Tahakkuk ve tahsilata karşı açılan davada ... Vergi Mahkemesi ... günlü ve ... sayılı kararıyla; katma değer vergisi oranının %1 olması gerektiğinden bahisle fazla tahakkuk ettirilen katma değer vergisinin ret ve iadesine karar vermiştir.

Vergi dairesi başkanlığının temyiz istemini inceleyen Danıştay Dokuzuncu Dairesi ... günlü ve ... sayılı kararıyla; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinde, katma değer vergisi oranlarını belirleme yetkisinin Bakanlar Kuruluna verildiği, 22.12.1992 günlü ve 92/3896 sayılı Kararnamenin eki kararlar, bu kararnamenin eki olan I, II, III sayılı listelerde katma değer vergisi oranlarının belirtildiği, ... tarihinde yürürlüğe giren 94/5730 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile III sayılı listenin ... tarife pozisyonuna eklenen hükümle (kullanılmış binek otomobillerin), bu listenin haricinde olduğu belirtilerek bu otomobillerin I sayılı listenin 7 nci bendine eklendiği, bu kararda yer alan (kullanılmış binek otomobilleri) ifadesinin, 1318 sayılı Finansman Kanununun Geçici 2 inci maddesine göre (ek taşıt alım vergisine tabi olmayan binek otomobillerini) kapsayacağını belirtildiği, olayda dava konusu araba alışı nedeniyle tahakkuk ve tahsil edilen ek taşıt alım vergisine karşı açılan davanın reddi yolundaki vergi mahkemesi kararına karşı yapılan temyiz istemini inceleyen Danıştay Yedinci Dairesinin K:1999/1876 sayılı kararıyla; olayda 1318 sayılı Yasanın Geçici 2 nci maddesi gereğince otomobil ithali söz konusu değilse de, davacının aracı ilk iktisap eden kişi olarak kabul edilmesi gerektiği gerekçesiyle bozularak satış işleminin ek taşıt alım vergisine tabi olduğuna karar verilmiş olması karşısında ek taşıt alım vergisine tabi tutulan binek otomobilinin 94/5730 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince kullanılmış binek otomobili olarak kabulü mümkün bulunmadığından I sayılı liste gereğince %1 oran uygulanması mümkün olmadığı gibi, silindir hacminin 2000 cm³'ün üstünde bulunması nedeniyle III sayılı liste gereğince %23 oranının uygulanması da mümkün görülmediğinden 95/7612 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile eklenen IV sayılı liste gereğince uygulanan %40 oranının hukuka uygun olduğu gerekçesiyle kararı bozmuştur.

Bozma kararına uymayan ... Vergi Mahkemesi ... günlü ve ... sayılı kararıyla; aynı otomobil için salınan ek taşıt alım vergisine karşı açılan davada mahkemelerince ek taşıt alım vergisinin kaldırılarak yükümlüye ret ve iadesine karar verildiği, ek taşıt alım vergisine tabi olmayan dava konusu otomobil satışından %40 değil %1 oranında katma değer vergisi tahsil edilmesi gerektiği gerekçesiyle kararında direnmiştir.

Direnme kararı vergi dairesi başkanlığınca temyiz edilmiş ve ek taşıt alım vergisine tabi aracı satın alınan yükümlüden uyuşmazlık konusu verginin tahsilinde yasaya aykırılık bulunmadığı ileri sürülerek kararın bozulması istenmiştir.

Tasfiye İşletmeleri İzmir Şube Müdürlüğünden ... günlü açık artırmada satın alınan otomobil için 1995/7612 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca %40 oran uygulanarak tahsil edilen katma değer vergisi oranının %1 olması gerektiğinden bahisle fazla tahakkuk ettirilen katma değer vergisinin davacıya ret ve iadesi yolundaki vergi mahkemesi ısrar kararı vergi dairesi başkanlığınca temyiz edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesinde katma değer vergisi oranının vergiye tabi her bir işlem için %10 olduğu, Bakanlar Kurulunun bu oranı dört katına kadar artırmaya, %1'e kadar indirmeye yetkili olduğu belirtilmiş, bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 92/3896 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla I,II ve III sayılı listeler oluşturularak vergi oranları saptanmış, I sayılı listeye tabi

teslim ve hizmet ifalarının %1 oranında katma değer vergisine tabi olduğu kurala bağlanmış daha sonra yayımlanan 94/5730 sayılı Kararla, 92/3896 sayılı Karara ekli I sayılı tabloya 7 nci sıra olarak "Kullanılmış binek otomobilleri" ifadesi eklenmiş, kullanılmış binek otomobili ifadesinin de 1318 sayılı Yasanın Geçici 2 nci maddesine göre ek taşıt alım vergisine tabi olmayan binek otomobillerini kapsayacağı kuralı getirilmiştir.

Gümrük idaresince tasfiyeye tabi tutulan otomobili açık artırmada satın alan davacı adına aracı ilk iktisap eden kişi olması ve 14 sayılı Taşıt Alım Vergisi Genel Tebliğinin III-a bölümündeki gümrüğe terk edilen veya terk edilmiş sayılan taşıtların satışı veya tahsisinin bir defaya mahsus olmak üzere ek taşıt alım vergisine tabi olacağı hükmünden hareketle katma değer vergisi tahakkuk ettirilmiştir. Aynı nedenle davacı adına yapılan ek taşıt alım vergisinin ret ve iadesi yolundaki vergi mahkemesi ısrar kararına karşı yapılan temyiz istemini inceleyen Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu 26.5.2000 günlü ve E:2000/27, K:2000/188 sayılı kararıyla, 14 sayılı Taşıt Alım Vergisi Genel Tebliğinin dayanağının Finansman Kanununun Geçici 2 nci maddesi olduğu, bu maddede yurt dışından getirilip gümrüğe terk edilen veya terk edilmiş sayılan taşıtların Tasfiye İşletmeleri Genel Müdürlüğüne satışı veya tahsisinin ek taşıt alım vergisine tabi olduğu yönünde bir düzenlemenin yer almadığı, Genel Tebliğde yer alan düzenlemeye göre ek taşıt alım vergisi tahakkuk ettirilerek tahsilinin verginin yasallığı ilkesine aykırı düştüğü gerekçesiyle vergi dairesi temyiz istemini reddetmiştir. Bu durumda, ek taşıt alım vergisine tabi olmayan kullanılmış binek otomobilinin %1 oranında katma değer vergisine tabi olduğu yolundaki ısrar kararı hukuka uygun bulunmuştur. Bu nedenlerle temyiz isteminin reddine karar verildi.

YÖ/ES