

Özelge: motorlu taşıtlar vergilerinin vadesinde tahsil edilmeyen kısmı için gecikme zammı hesaplanması gerektiği hakkında#8230;.

Sayı:

B.07.1.GİB.0.02.61/6158-13/74275

Tarih:

28/07/2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.02.61/6158-13/74275

28.07.2008

KONU:

.....

Birliğiniz vekili Av. tarafından Vergi Dairesi Başkanlığı aleyhine 2. Vergi Mahkemesi nezdinde açılan dava neticesinde anılan Vergi Mahkemesi tarafından 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Hakkında Kanunun 15/1-e bendi uyarınca, Başkanlığımıza gönderilmesine karar verilen dava dilekçesi ve eklerinin mahkeme kararı ekinde yer almamakla birlikte, kararın incelenmesinden davanın, birliğinizin motorlu taşıtlar vergisinden istisna olduğu iddiasıyla yapılan başvurusunun Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından reddi üzerine açıldığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği gibi, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun;

1 inci maddesinde, "Bu Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinde yazılı tarifelerde yer alan;

a) Karayolları Trafik Kanununa göre trafik şube veya bürolarına kayıt ve tescil edilmiş bulunan motorlu kara taşıtları,

b)Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğüne kayıt ve tescil edilmiş olan uçak ve helikopterler,

c) Liman veya belediye siciline kayıt ve tescil edilmiş olan motorlu deniz taşıtları, Motorlu Taşıtlar Vergisine tabidir." hükmü,

3 üncü maddesinde, "Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefi; trafik, belediye veya liman sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıtlar kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir" hükmü,

4 üncü maddesinin (a) bendiyle ikinci fıkrasında; "Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyelerle köy tüzel kişiliklerince iktisap edilerek bu daire ve idareler adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (Bu dairelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler ile özel kanunlarında malları devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç) bu vergiye tabi değildir.

.....

Motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflık ve istisna hükümleri, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Bu Kanunda yer almayan istisna ve muafıklar hükümsüzdür. Ancak, uluslararası anlaşma hükümleri saklıdır." hükmü,

7 nci maddesinin birinci fıkrasında, "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." hükmü

yer almaktadır.

Bu hükümlere göre;

-Motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetinin Kanunun 5 ve 6 ncı maddelerinde belirtilen tarifelerde yer alan taşıtların trafik, liman veya belediye sicili ile Ulaştırma Bakanlığı tarafından tutulan sivil hava vasıtaları siciline kayıt ve tescil edilmesiyle başlaması;

- Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyelerle köy tüzel kişilikleri adına kayıt ve tescil edilen taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna olduğu, ancak bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği bulunan işletmeler ile özel kanunlarında malları devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtlarının vergiye tabi tutulması

- Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda yer almayan muaflık ve istisnaların hükümsüz sayılması

gerekmektedir.

Anayasanın 73 üncü maddesindeki, "Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır." hükmü dikkate alındığında, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununda veya herhangi bir kanunda mahalli idare birliklerinin motorlu taşıtlar vergisinden istisna sayıldıklarına ilişkin bir kanun hükmü bulunmamakta olup, yorum veya kıyas yoluyla da böyle bir sonuca varılması mümkün değildir.

11.06.2005 tarihinden önce 442 sayılı Köy Kanununun 47 ve 48 inci, 1580 sayılı Belediye Kanununun 133 ve 148 inci ve 5442 sayılı İl İdaresi Kanununun 56 ncı maddeleri hükümleri uyarınca kurulan mahalli idare birlikleri, 11.06.2005 tarihli ve 25842 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu ile mahalli idare birliklerinin kurulması ayrı bir Kanun ile düzenlenmiş bulunmakta ve birliği oluşturan mahalli idarelerden ayrı bir tüzel kişiliği bulunmaktadır

Buna göre, birden fazla mahalli idarenin bir araya gelmesi suretiyle oluşturulan, ayrı tüzel kişiliğe sahip mahalli idare birlikleri adına kayıt ve tescilli bulunan ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 5 ve 6 ncı maddelerinde belirtilen tarifelerde yer alan taşıtlardan dolayı söz konusu birlikler hakkında motorlu taşıtlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

Nitekim, Bölge İdare Mahkemesi Esas No:/....., Karar No:.... /.... sayılı "... birliklerin, kamu müesseseleri olduğu belirtilmekte ise de, bu düzenleme birliklerin hak ve kullanabilecekleri yetkiyle ilgilidir. Madde de, vergi kanunlarının uygulanması açısından, birliklerin işlemlerine istisna veya muafiyet tanındığı yolunda açık bir ibare bulunmadığından, davacı birlik taşıtlarının motorlu taşıtlar vergisinden istisna tanınmaması hukuka uygun olup, aksi yolda verilen vergi mahkemesi kararında isabet görülmemiştir." şeklindeki kararıyla mahalli idare birliklerinin motorlu taşıtlar vergisine tabi olması gerektiği hükmüne varmış, Danıştay Yedinci Dairesinin Esas No:...../....., Karar No:...../..... sayılı kararı da aynı doğrultuda bulunmaktadır.

Bununla birlikte, 2. Vergi Mahkemesinin tarih ve Esas No:2008/....., Karar No:2008/..... sayılı karar ile 1. Vergi Mahkemesinin tarih ve Esas No:2007/....., Esas No:2008/..... sayılı kararında;

"5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 3 üncü maddesinin (b) bendinde birden fazla mahalli idarenin, yürütmekle görevli oldukları hizmetlerden bazılarını birlikte görmek üzere kendi

aralarında kurdukları kamu tüzel kişisini ifade edeceği belirtilen mahalli idare birliklerinin, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (a) bendi ile sahip oldukları araçların motorlu taşıtlar vergisinden müstesna olduğu öngörülen idareler arasında sayılmaması ve aynı maddede motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflık ve istisna hükümlerinin, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceğinin öngörülmesi karşısında, bunların sahip oldukları araçların, motorlu taşıtlar vergisi istisnasından yararlanmasına yasal olanak bulunmamaktadır." gerekçesiyle

mahalli idare birliklerinin motorlu taşıtlar vergisine tabi olması gerektiği hükmüne varmışlardır.

Öte yandan, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanunun 51 inci madde hükmü uyarınca motorlu taşıtlar vergilerinin vadesinde tahsil edilmeyen kısmı için gecikme zammı hesaplanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Başkan a.