

2018/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler
24 Kasım 2018 Cumartesi – 18.00 (**Sınav Süresi 2 Saat**)

SORULAR

SORU 1: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne göre fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işlerinde tevkifat uygulamasını (**22 puan**) ve bu tevkifat uygulamasından kaynaklanan mahsuben ve nakden iade taleplerine (**8 Puan**) ilişkin düzenlemeleri açıklayınız.

SORU 2: Özel Tüketim Vergisi Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre; (II) sayılı liste kapsamındaki malların ihracat edilmek üzere ihracatçılara tesliminde hesaplanan ÖTV'nin tecili ve terkinini açıklayınız. Soru cevaplanırken;

- a) Uygulamanın kapsamı (**10 Puan**);
- b) Verginin tecili (**5 Puan**);
- c) Verginin terkini (**5 Puan**);
- d) İhraç kaydıyla yapılan teslimlerde ihracatın süresinde gerçekleşmemesi hali (**5 Puan**);
hakkında açıklamalar yapılmalıdır.

1

SORU 3: Katma Değer Vergisi Kanunu'nda yer alan;

- a) "Uluslararası yük ve yolcu taşımalarında matrah"ına, (**4 Puan**)
- b) "Emsal bedeli ve emsal ücreti"ne, (**6 Puan**)
yönelik düzenlemeleri kısaca açıklayınız.

SORU 4: Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK) ve Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne göre ÖTVK'ya ekli (I) sayılı listede yer alan mallar açısından vergi indirimini açıklayınız. (**10 Puan**)

SORU 5: 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nda yer alan;

- a) "Vergiye Mukabil Alınacak Teminat"ı, (**15 Puan**)
- b) "Teklif mahalli ve beyannamenin verileceği yer"ı, (**10 Puan**)
açıklayınız.

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1 – Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’ne göre fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işlerinde tevkifat uygulaması (TOPLAM 30 PUAN)

1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı (10 Puan)

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara (aşağıda a ve b şıkları) yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile fason işlerle ilgili aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından **(5/10 oranında)** KDV tevkifatı uygulanır.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında **KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler** aşağıda iki grup halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapması gerekenler, söz konusu grulardan birine veya ikisine veya hukuki konusu gruplar kapsamında olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmektedir.

a) KDV mükellefleri (*sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir*)

b) Belirlenmiş alıcılar (*KDV mükellefi olsun olmasın*):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettileri birlikler, belediyelerin teşkil ettileri birlikler ile köylere hizmet görme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülerleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarışdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

2

2. Kapsam (12 Puan)

Tevkifat kapsamına;

- Deriden **mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri** (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),
- **Fason çanta, kemer, czudan ve benzerleri ile ayakkabı** (terlik, çizme ve benzerleri dahil) **dikim işleri** (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç),
- Bu işlerle ilgili **aracılık hizmetleri** girmektedir.

Terziler tarafından, **Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara verilen dikim, tadil, onarım şeklindeki hizmetler** de tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere **hammadelerin fason iş yaptıranlarca temin edilmesidir**.

Bu çerçevede, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boyacı, apre, baskı ve kasarlama işlerinde, boyacı ve kimyevi maddelerin **isi yaptıranlar tarafından temin edilip, bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacak**; boyacı ve kimyevi maddelerin **bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacaktır**.

Ütuleme, çözgü, haşıl, dikim, kesim, kapitone, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma, ram,nakış ve **benzeri bütün işler tevkifat uygulamasına tabidir**.

Ancak, bu işler boyacı, baskı, apre ve kasarlama işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla **birlikte yapılıyorsa, aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla** bu işler tevkifat uygulaması bakımından **boya, baskı, apre ve kasarlama hizmetleri gibi işlem görecektir**.

Fason olarak yapılan yıkama ve kurutma işlerinde de **yardımcı malzemelerin işi yaptıranlar tarafından temin edilip bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır**. Presleme işinin yıkama ve kurutma işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak birlikte yapılması ve aynı faturada gösterilmesi halinde **tevkifat uygulanırken**, presleme işinin yıkama ve kurutma işinden ayrı olarak yapılması durumunda **tevkifat uygulanmayacaktır**.

Fason olarak yaptırılan **kapitone** işlerinde astarın üzerine sadece elyaf veya elyafla birlikte tül veya tela tatbik edilmektedir. Sadece elyaf tatbik edilen hallerde elyafın, elyaf ile birlikte tül veya telanın tatbik edildiği hallerde elyaf ile tül veya elyaf ile telanın fason iş yaptıranlar tarafından temin edilip **fason iş yapanlara astar ile birlikte verilmesi halinde tevkifat uygulanacak**, astar hariç yukarıda **sayılanların fason iş yapanlarca temin edilip kullanılması halinde ise tevkifat uygulanmayacaktır**.

Fason işlerde **mamul bir bütün olarak imal ettirilebileceği gibi, üretim aşamaları itibarıyla kısmi olarak fason iş yaptırılması da mümkündür**.

Örnek 1: Bir konfeksiyon firmasının pazarlayacağı gömleklerin kumasını, kesimini, dikimini ayrı ayrı firmalara fason olarak yaptırması halinde **her bir kısmı iş, tevkifat uygulaması kapsamına girecektir**.

Fason iş yapanların, başkalarına fason iş yaptırmaları, her iki fason iş bakımından tevkifat uygulamasına engel değildir.

Örnek 2: İmal edip pazarladığı pantolonların bir kısmını fason olarak imal ettiren bir mükellef, aynı zamanda ihracatçı firmalara fason olarak erkek takım elbisesi imal ediyorsa, fason yaptırdığı pantolonlar için kendisi tevkifat uygulayacak, ihracatçıyla yaptığı fason takım elbiseler için ise ihracatçı tarafından tevkifat uygulanacaktır.

Fason olarak yapılan işlerde, fason işi yapanlar tarafından kullanılan iplik, fermuar, düğme, tela, astar ve benzeri her türlü yardımcı madde ve malzemeler, fason hizmet bedeline dahildir. Fason iş için kullanılan bu madde ve malzemelerin, ayrı fatura edilmesi söz konusu değildir.

3. Tevkifat Uygulamasından Kaynaklanan Mahsuben ve Nakden İade Talepleri (8 Puan)

a) Mahsuben İade Talepleri

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesinde mükellefler, KDV iade alacaklarını; kendilerinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adı, kollektif ve adı komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi dairelerince takip edilen kamu alacaklarına, ithalde alınan vergilere ve SGK prim borçlarına mahsubunu talep edebilirler.

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 5.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.

5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu ile yerine getirilir.

b) Nakden İade Talepleri

Tebligin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında kısmi tevkifat uygulanan fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri ile ilgili nakden iade talepleri münhasıran teminat ve/veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilir.

İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

4

Cevap 2 – İhraç Kayıtlı Teslimlerde Verginin Tecili ve Terkini (TOPLAM 25 PUAN)

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin (2) numaralı fıkrasıyla, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait ÖTV'nin, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil edileceği, söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden ayından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunacağı hükmeye bağlanmıştır.

a) Kapsam (10 Puan)

(II) sayılı liste kapsamındaki malların ihraç edilmek üzere ihracatçılara tesliminde hesaplanan ÖTV'nin ihracatçıdan tahsil edilmemesi şartıyla, ÖTV mükelleflerinin talebi üzerine tecil edilmesi mümkündür.

Bu uygulama, ihracatçının doğrudan ÖTV mükelleflerinden satın aldığı taşıtların, olduğu gibi (aynen) ihraç edilmesi halinde geçerlidir.

İhraç kaydıyla yapılacak teslimler için cins, nitelik, tutar veya miktar konusunda bir sınırlama yoktur.

Serbest bölgeye yapılan teslimlerde ihracat istisnası uygulanmadığından, serbest bölgeye teslim edilecek taşıtların ÖTV mükelleflerinden satın alınmasında tecil-terkin uygulaması kapsamında

İşlem tesis edilemez. Ancak, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan ihracat teslimleri ÖTV'den müstesna olduğundan, ihracat kaydıyla teslim edilen malların serbest bölgeden ihracat edilmesi durumunda, serbest bölgedeki alıcıya yapılan teslimlerde tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınmakla birlikte, taşıtin sonraki aşamada tekrar teslime konu edildikten sonra bu aşama tarafından ihracının yapılmış olması halinde, bu durum tecil-terkin şartlarının ihlal edilmesi sonucunu doğurduğundan buna göre işlem yapılır. Ancak, merkezi yurt içinde bulunan bir firma tarafından yurt içinden tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınıp serbest bölgedeki Şubesi aracılığıyla ihracat edilen mallara ilişkin olarak mükellef tarafından beyan edilerek tecil edilen ÖTV, serbest bölgedeki şubenin merkezden ayrı mükellefiyetinin bulunmaması veya kendi adına müstakilen faaliyet göstermiyor olması kaydıyla, terkin edilir. Merkez tarafından serbest bölgedeki şubeye mal gönderimlerinin ilgili diğer mevzuat gereğince şube adına fatura düzenlenmek suretiyle yapılması bu yönde işlem tesisine engel teşkil etmez.

b) Verginin Tecili (5 Puan)

İhraç kaydıyla teslimde bulunan ÖTV mükellefleri tarafından düzenlenen faturada, taşıt bedeli üzerinden hesaplanan ÖTV ayrıca gösterilir ve faturaya, “ÖTV Kanununun 8/2 maddesine göre ihracat edilmek üzere teslim edilmiş olup ÖTV tahsil edilmemiştir.” ibaresi yazılır.

ÖTV beyannamesinde, ihracat kaydıyla yapılan teslim bedeli gösterilir ve bu bedel üzerinden hesaplanan, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyen ÖTV beyan edilir.

Vergi daireleri mükellefin bu beyanına göre gerekli tarhiyat işlemini yaptıktan sonra, ihraç kaydıyla teslimlere ait ÖTV tutarını tecil eder.

5

c) Verginin Terkini (5 Puan)

İhraç kaydıyla teslim edilen taşıtların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihracının gerçekleşmesi halinde, tecil edilen verginin,

- Taşitin ihracat edildiğini gösteren gümruk beyannamesinin,
- Taşitin serbest bölgeden ihracatında ayrıca örneği Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ekinde yer alan “Serbest Bölgelerden Yapılan İhracat Teslimlerine İlişkin Bildirim ile giriş ve çıkışla ilgili serbest bölge işlem formlarının

aslı veya ilgili gümruk idaresi, noter ya da YMM tarafından onaylanmış örneği vergi dairesine verilmek suretiyle terkini sağlanır.

Ancak bu terkin işleminden önce, ihracat edilen taşıtların serbest bölgeye girişi ve serbest bölgeden yurt dışına çıkışıyla ilgili serbest bölge işlem formlarındaki bilgiler, vergi dairelerince ilgili serbest bölge müdürlüğünden teyit edilir.

d) İhraç Kaydıyla Yapılan Teslimlerde İhracatın Süresinde Gerçekleşmemesi (5 Puan)

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca, ihracatın bu uygulama kapsamında belirlenen şartlara uygun olarak gerçekleşmemesi halinde tecil edilen vergi, vade tarihinden itibaren 21.7.1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51. maddesine göre belirlenen gecikme zammi ile birlikte ÖTV mükellefinden tahsil edilir.

Ancak ihracatın Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle süresinde gerçekleşmemiş olması halinde, tecil edilen vergi, tecil edildiği tarihten itibaren Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48. maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir.

İhraç kaydıyla teslim aldığı malları yasal süresi içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihraç edemeyen ihracatçıların ek süre talepleri ilgili vergi dairesi başkanlığı/defterdarlık tarafından *Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.6)* bölümünde yapılan açıklamalara göre değerlendirilir.

Cevap 3 –

a) Uluslararası yük ve yolcu taşımalarında matrah Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 22. maddesinde düzenlemiştir. **(4 Puan)** Buna göre;

İkametgâhi, kanunî merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta şahıs ve ton başına kilometre itibarıyle yurt içi emsalleri göz önüne alınmak suretiyle matrah tespitine Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir.

b) Emsal bedeli ve emsal ücreti Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 27. maddesinde düzenlenmiştir. **(6 Puan)**

Buna göre;

6

1. Bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücretidir.

2. Bedelin emsal bedeline veya emsal ücretine göre accès bir şekilde düşük olduğu ve bu düşüklüğün mükellefçe haklı bir sebeple açıklanamadığı hallerde de, matrah olarak emsal bedeli veya emsal ücreti esas alınır.

3. Emsal bedeli ve emsal ücreti Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit olunur.

4. Katma değer vergisi uygulaması bakımından emsal bedelin tayininde genel idare giderleri ve genel giderlerden mamule düşen hissenin bedele katılması mecburidir.

5. Serbest meslek faaliyetleri için ilgili meslek teşekkürlerince tespit edilmiş bir tarife varsa, hizmetin bedeli, bu tarifede gösterilen ücretten düşük olamaz.

6. Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.

Cevap 4 – ÖTV'ya ekli I sayılı listede yer alan mallar açısından vergi indirimi: (10 Puan)

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9. maddesiyle, vergiye tabi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilmesi suretiyle ÖTV'nin her mal için bir kez uygulanması öngörülmüştür.

Buna göre ÖTV mükelleflerinden vergisi ödenerek satın alınan (I) sayılı listede yer alan bir malın aynı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde, üretimde kullanılan mala isabet eden ÖTV

tutarı, üretilen mal üzerinden hesaplanan ÖTV tutarından indirilebilir. Bu şekilde indirim konusu yapılabilecek azami ÖTV tutarı, satın alınan malların imalatta girdi olarak kullanılması suretiyle üretilen malın teslimine ilişkin hesaplanan ÖTV tutarını geçemez. Bununla birlikte ÖTV ödenerek satın alınan malların aynı listede yer alan vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması sonucu, ödenen verginin tamamının hesaplanan vergiden indirilememesi durumunda indirilemeyen vergi iade edilmez ancak ilgili mevzuat çerçevesinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilir.

İthal edilen (I) sayılı listede yer alan bir malın aynı listede yer alan başka bir malın imalinde kullanılması halinde ise, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 3. maddesi uyarınca bu listedeki malların ithalinde vergi doğmadığından, imal edilen malın tesliminde hesaplanacak ÖTV tutarından indirilecek bir ÖTV tutarı da bulunmamaktadır.

Diger taraftan indirim uygulamasından yararlanılabilmesi için imal edilerek teslim edilen malın ÖTV'sinin beyan edilmesi gereklidir. Bu durumda imal edilen mallardan stoklarda bulunanlara isabet eden ÖTV indirim konusu yapılmaz. Ayrıca imal edilen malın istisna kapsamında teslim edilmesi halinde bu malın imalinde kullanılan mallar için yüklenilen ÖTV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Cevap 5 –

a) 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinde "Vergiye Mukabil Alınacak Teminat" aşağıdaki gibi açıklanmıştır. **(15 Puan)**

MADDE 17. VERGİYE MUKABİL ALINACAK TEMİNAT

Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evvellemirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde %5, ivazsız intikallerde %15 oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin malsandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde malsandığına yatırmayanlardan (Hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre gecikme zammi tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların %10'u oranında ayrıca ceza tahsil olunur.

b) 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde "Teklif Mahalli" ve 8. maddesinde ise "Beyannamenin Verileceği Yer" aşağıdaki gibi açıklanmıştır. **(10 Puan)**

MADDE 6. TEKLİF MAHALLİ

Veraset ve İntikal Vergisi:

(a) Veraset tarikiyle vaki intikallerde ölen kimsenin,
diğer suretle vukua gelen intikallerde tasarrufu yapan şahsin ikametgahının,
hükmi şahislarda ve diğer teşekkürlerde merkezlerinin bulunduğu;

(b) Muris veya tasarrufu yapan şahsin bu ikametgahı yabancı bir memlekette ise Türkiye'deki son ikametgahının bulunduğu;

(c) Muris veya tasarrufu yapan şahıs Türkiye'de hiç ikamet etmemiş veya son ikametgahı tesbit olunamamış ise Maliye Vekaletinin tayin edeceği;

yer vergi dairesi tarafından tarh olunur.

MADDE 8. BEYANNAMENİN VERİLECEĞİ YER

Beyannameler, 6. maddenin (a) ve (b) fıkralarına giren hallerde vergi dairelerine,

(c) fıkrasına giren hallerde Maliye Vekalette verilir.

Yabancı memleketlerde bulunan mükellefler beyannamelerini Türkiye konsolosluklarına verirler.

Beyannamenin her mükellef için ayrı ayrı veya müstereken verilmesi caizdir.