

2024/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler

5 Mayıs 2024 Pazar – 16.00 - 18.00 (2 Saat)

- Uyarı!**
- [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerekiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
 - [2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranışın adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
 - [3] Bu sınav 4 sorudan oluşmaktadır.

SORULAR

Soru 1- a) 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu kapsamında, Değerli Konut Vergisine ilişkin yasal düzenlemeyi konu, matrah, mükellef, beyan ve hasılat yönleriyle açıklayınız (**15 Puan**).

b) 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu ve ilgili mevzuat kapsamında, sanayi sicil belgesi sahibi işletmelerin makine ve teçhizat alımına ilişkin kredi kullanımlarında istisna uygulamasını açıklayınız (**15 Puan**).

Soru 2- Tekstil ürünleri ticareti ile uğraşan A İşletmesi (A.Ş.), 20.07.2019 tarihinde bir gerçek kişiden 1.000.000 TL'ye satın alıp aktifine kaydettiği arsa üzerine, T-Shirt imalatı yapmak için bir atölye binası inşa etti ve 01.04.2021 tarihinde atölye binasını kullanıma hazır olarak teslim eden inşaat firmasına KDV dahil 2.360.000 TL ödemisti. Aynı tarihte gerekli tapu işlemi de yapılarak atölye binası aktife kaydedilmiş, üretme başlanabilmesi için KDV dahil 590.000 TL'lik makine ve teçhizat alımı yapılmıştır. Üretim için KDV dahil 1.180.000 TL tutarında 50.000 metre kumaş alınmıştır. Her bir T-Shirt için fire dahil 1 metre kumaş kullanılmaktadır. Fason olarak iki aşamada baskı hizmeti alınmakta olup, alınan kumaşların tamamına metre başına yapılan baskı işi için KDV dahil 295.000 TL, üretilen T-Shirtlerin tamamına yapılan baskı-isleme işi için de KDV dahil 177.000 TL ödenmiştir. Ayrıca, genel idare ve imal giderleri için KDV dahil 118.000 TL ödenmiştir. Haziran 2021 döneminde birim satış fiyatı 125 TL olan 30.000 adet T-Shirt üretilmiş olup, bunun 20.000 adedi ihraç edilmiştir. Üretimi artırmak için daha fazla nakit sermaye sağlamak amacıyla atölye binası 10.08.2021 tarihinde 5.000.000 TL bedelle KDV istisnası beyan edilerek satılmış ve faaliyete aynı binada kiracı olarak devam edilmiştir. (Tüm işlemlerde KDV oranı % 18'dir).

a) KDV Genel Uygulama Tebliği kapsamında, A İşletmesinin ihracat istisnası iade talebinc esas olmak üzere, Yüklenim KDV listesini hazırlayıınız (**15 Puan**).

b) KDV Kanunu ve Genel Uygulama Tebliği kapsamında, A İşletmesinin atölye binası satışında KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı açılayınız (**10 Puan**).

Soru 3- Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (LPG) Dağıtım İzin Belgesi sahibi olan Dağıtıcı A, ithal ettiği 400 Kg LPG'yi ve ayrıca rafinericilerden satın aldığı 600 Kg LPG'yi, LPG Satın Alma İzin Belgesi sahibi olan Aerosol Üreticisi B'ye, Aralık 2021 döneminde 2014/6881 sayılı BKK (Kararnamec) kapsamında satmış ve teslim etmiştir. Üretici B satın aldığı LPG'nin 500 Kg'ını Ocak 2022 döneminde, teslimi ÖTV'ye tabi olmayan aerosol ürünü üretiminde; kalan 500 Kg'ını ise Mart 2022 döneminde, ÖTV'ye tabi olup Nisan 2022 döneminde satılan IV sayılı listede tanımlı ürünlerin üretiminde kullanmıştır. Aynı zamanda dahilde işleme izin belgesi sahibi olan Üretici B, Mayıs 2022 döneminde kendisi de 1.500 Kg LPG ithal ederek, 700 Kg'ını Haziran 2022 döneminde, teslimi ÖTV'ye tabi olmayan aerosol ürünü üretiminde; kalan 800 Kg'ını ise Temmuz 2022 döneminde, ÖTV'ye tabi olup Ağustos 2022 döneminde satılan IV sayılı listede tanımlı ürünlerin üretiminde kullanmıştır (LPG için ÖTV tutarı Kg başına 1,7780 TL'dir). I sayılı ÖTV Uygulama Genel Tebliği kapsamında;

- a) Dağıtıcı A'nın ödemesi gereken ÖTV olup olmadığın açıklayınız, varsa iade talep edebileceği süreyi ve tutarı belirtiniz (**5 Puan**).
- b) Üretici B'nin Dağıtıcı A'dan alıp üretimde kullandığı LPG ile ilgili ödemesi gereken ÖTV olup olmadığını açıklayınız, varsa iade talep edebileceği süreyi ve tutarı belirtiniz (**10 Puan**).
- c) Üretici B'nin kendisinin ithal edip üretimde kullandığı LPG ile ilgili ödemesi gereken ÖTV olup olmadığını açıklayınız, varsa iade talep edebileceği süreyi ve tutarı belirtiniz (**10 Puan**).

Soru 4- a) 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu kapsamında, "Vergiye Mukabil Alınacak Teminat" konusunu açıklayınız (**10 Puan**).

b) 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu kapsamında, "Verginin Tarh, Tebliğ ve Ödenmesi" konusunu açıklayınız (**10 Puan**).

2024/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler
5 Mayıs 2024 – 16.00 - 18.00 (2 Saat)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1-a) (15 Puan) Değerli Konut Vergisi, 2019 yılında 7194 sayılı Kanun'la Emlak Vergisi Kanunu (EVK)'na dördüncü bölüm olarak eklenen 42-49 uncu maddelerde düzenlenmiştir. Yapılan düzenlemeye göre, Türkiye'de bulunan mesken nitelikli taşınmazlardan bina vergi değeri 5.000.000 (84 nolu EVK Genel Tebliğ ile 2024 yılın için 12.880.000) TL üzerinde olanlar değerli konut vergisine tabidir. Verginin matrahı bu tutarı aşan kısımdır. Düzenlemenin ilk haline göre matrah kısmı 5.000.000 - 7.500.000 TL arasında olanlar binde üç, 7.500.000 - 10.000.000 (2024 yılı için 19.321.000 - 25.763.000) TL arasında olanlar binde altı, 10.000.000 TL'yi aşanlar ise binde on oranında vergilendirilir. Bu sınırlar her yıl bir önceki yıla ilişkin yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılır, ancak 1.000 TL'ye kadar olan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, artış oranını yeniden değerlendirme oranına kadar artırmaya yetkilidir. Paylı mülkiyette ve elbirliği mülkiyette, matrah için meskenin toplam değeri esas alınır. Değerli konut vergisini meskenin maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa malik gibi tasarruf eden öder. Bir meskenin paylı mülkiyet şeklindeki malikleri hisseleri oranında mükelleftir. Elbirliği mülkiyette malikler vergiden müteselsilen sorumludur. Değerli konut vergisi mükellefiyeti, bina vergi değerinin matrah eşliğini aştiği tarihi, vergi değerinin değiştiği tarihi veya muafiyetin sona erdiği tarihi takip eden yıldan başlar. Yanan, yıkılan, kullanılmaz hale gelen veya muaflik şartlarını kazanan meskenlerde, takip eden taksitten itibaren mükellefiyet sona erer. Değerli konut vergisine konu bina vergi değeri, taşınmazın bulunduğu yerdeki Gelir İdaresi Başkanlığına bağlı yetkili vergi dairesine, matrah eşinin aşıldığı yılı takip eden yılın 20 Şubat günü sonuna kadar beyan edilir. Vergi dairesi tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen vergi, Şubat ve Ağustos aylarında iki taksitte ödenir. Elbirliği mülkiyette müşterek ya da münferiden beyanname verilebilir, ancak paylı mülkiyette beyanname münferiden verilir. Tahsil edilen değerli konut vergisi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir, il özel idarelerine ve mahalli idarelere verilecek paylarda dikkate alınmaz.

Cevap 1-b) (15 Puan) Gider Vergileri Kanunu'nun 29. maddesinin z bendinde, sanayi sicil belgesi sahibi işletmelerce münhasıran imalat sanayinde kullanılmak üzere alınan makine ve teçhizatın finansmanına ilişkin krediler dolayısıyla lehe alınan paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna olduğu, uygulama ile ilgili usul ve esasların Bakanlıkça belirleneceği hükmü yer almaktadır. Bakanlık konuya ilişkin belirlemeyi 90 nolu Gider Vergileri Genel Tebliği ile yapmıştır. Tebliğde yapılan açıklamalara göre, sanayi sicil belgesi sahibi gerçek veya tüzel kişi tüm sanayi işletmeleri, münhasıran üretim faaliyeti için alacakları yeni (kullanılmamış) makine ve teçhizatın finansmanına ilişkin krediler dolayısıyla istisnadan faydalanabilir. Üretimle doğrudan ilgisi olmayan büro malzemeleri, demirbaşlar ve taşıt araçları gibi alımlar bu kapsama girmez. Ancak, üretim için zorunlu iş makineleri için kullanılan krediler istisna kapsamındadır. Makineyle birlikte alınan ve makinenin ayrılmaz parçası olanlar hariç, makineden ayrı alınan eklentiler ve yedek parçalar istisna kapsamında değildir. İstisna kapsamında kredi kullanmak isteyen sanayi işletmeleri, sanayi sicil belgesi ve proforma veya en çok 7 gün önce düzenlenmiş faturaörneğini ilgili finans kuruluşuna ibraz etmelidir. Henüz sanayi sicil belgesi almamış olanlar Ticaret veya Esnaf Sicil Gazetesinin birer

örneğini ibraz edebilirler, ancak kredi kullanım tarihinden itibaren 4 ay içinde sanayi sicil belgesi ibraz edilmelidir. Kapasite raporu isteniyorsa bunun da bir örneği 4 ay içinde ibraz edilmelidir. Ayrıca, alınan makine ve teçhizatın işletme aktifine kaydedildiği 1 ay içinde ilgili finans kuruluşuna ibraz edilmelidir. Kullanılmış makine ve teçhizatın finansmanı dolayısıyla kullanılacak kredilere istisna uygulanmaz. İlgili finans kuruluşu belgelerin doğruluğu kontrol eder ve bu kapsamında kullandığı krediler dolayısıyla lehe aldığı paralara (faiz, komisyon, masraf vs.) istisnayı uygular. Belirlenen şartlara uymayan kredi kullanımlarında zamanında alınmayan vergi, vergi zayıf cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

Cevap 2-a) (15 Puan) İhracat istisnasına ilişkin iade talebine esas Yüklenim Listesine, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/A-1.1.1 bölümünde belirtildiği üzere, istisna kapsamındaki teslimin bünyesine giren ve Tebliğin IV/A bölümündeki açıklamalara göre hesaplanan KDV tutarları yazılır. Bu açıklamalara göre, Yüklenim Listesi ihraç edilen 20.000 adet T-Shirt'ün bünyesine giren KDV tutarlarından oluşur. Buna ilişkin hesaplama aşağıdaki gibidir.

- Hammadde (Kumaş) Alımı: $1.180.000 - (1.180.000 / 1,18) = 180.000 \text{ TL}$

İstisna Konusu Tutar: $(180.000 / 50.000) \times 20.000 = 72.000 \text{ TL}$

- Fason Kumaş Baskı İşi: $295.000 - (295.000 / 1,18) = 45.000 \text{ TL}$

İstisna Konusu Tutar: $(45.000 / 50.000) \times 20.000 = 18.000 \text{ TL}$

- Fason T-Shirt Baskı İşi: $177.000 - (177.000 / 1,18) = 27.000 \text{ TL}$

İstisna Konusu Tutar: $(27.000 / 30.000) \times 20.000 = 18.000 \text{ TL}$

- Genel İdare ve İmal Giderleri: $118.000 - (118.000 / 1,18) = 18.000 \text{ TL}$

İstisna Konusu Tutar: $(18.000 \times 30.000 / 20.000) = 12.000 \text{ TL}$

- Toplam İstisna Konusu Tutar: $(72.000 + 18.000 + 18.000 + 12.000) = 120.000 \text{ TL}$

- Azami İade Edilebilir KDV Tutarı: $(125 \times 20.000) = 2.500.000 \times 0,18 = 450.000 \text{ TL}$

- ATİK'lere İlişkin Verilebilir Pay: $450.000 - 120.000 = 330.000 \text{ TL}$

- Makine-Teçhizat Alımına İlişkin Tutar: $590.000 - (590.000 / 1,18) = 90.000 \text{ TL}$

İstisna Edilebilir Tutar: $(90.000 / 30.000) \times 20.000 = 60.000 \text{ TL}$

- Atölye Binası Yapımına İlişkin Tutar: $2.360.000 - (2.360.000 / 1,18) = 360.000$

İstisna Edilebilir Tutar: $(360.000 / 30.000) \times 20.000 = 240.000 \text{ TL}$

- ATİK'lere İlişkin Toplam İstisna Edilebilir Pay: $(240.000 + 60.000) = 300.000$

ATICklere ilişkin toplam 300.000 TL'lik pay, yine ATİK'lere ilişkin verilebilir pay olan 330.000 TL'den daha az olduğundan, 300.000 TL'lik tutarın tamamı Yüklenim Listesine dahil edilebilir. Buna göre, Yüklenim Listesi kapsamına giren toplam KDV tutarı $(120.000 + 300.000) = 420.000 \text{ TL}$ olmaktadır.

Cevap 2-b) (10 Puan) KDV Kanunu'nun ilgili dönemde yürürlükte olan 17/4-r maddesi hükmüne göre, kurumların en az iki tam aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların satışı KDV'den istisnadır. A İşletmesi 20.07.2019 tarihinde satın aldığı arsayı satmış gibi 10.08.2021 tarihinde satılan atölye binasına KDV istisnası uygulamamıştır. Ancak, 01.04.2021 tarihinde arsa üzerine bina yapılmış ve aktife alınmıştır. KDV Genel Uygulama Tebliğinin II/F-4.16.1 bölümünde açıklandığı üzere, satışa konu edilecek taşınmazların (arsa, arazi, bina) satışında istisna uygulanabilmesi için kurumların aktiflerinde asgari 2 tam yıl (730 gün) kayıtlı bulunmuş olması gerekmektedir. Aynı bölümde verilen bir örnekle de, arsa üzerine bina yapılması halinde bu sürenin binanın aktife alındığı tarihten itibaren hesaplanacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla, A İşletmesi atölye binasını 2 tam yıl süreyle aktifte bulundurmadığından söz konusu KDV istisnasından yararlanamaz. Satış bedeli üzerinden ($5.000.000 \times \% 18 =$) 900.000 TL KDV hesaplanmalı ve beyan edilmelidir.

Cevap 3-a) (1 Puan) 2014/6881 sayılı BKK (Kararname) uyarınca, aerosol üretiminde kullanıldığı tespit edilen Sivilastırılmış Petrol Gazı (LPG) için Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) oranı sıfır olarak uygulanacaktır. Bu uygulamaya ilişkin usul ve esaslar, ÖTV 1 Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği III-B.6. bölümde düzenlenmiştir. Bu uygulamadan kaynaklı vergi farklılaştırmasında, aerosol üreticileri için iade yöntemi geçerlidir. Yapılan düzenleme kapsamında, Dağıtıcı A ithal ettiği 400 Kg LPG'yi Üretici B'ye Aralık 2021 döneminde teslim ederken ($400 \times 1,7780 =$) 711,20 TL ÖTV beyan edip ödemelidir. Rafinericilerden alınan LPG için ÖTV'yi rafinericiler beyan edip öder, Dağıtıcı A bu malı Üretici B'ye teslim ederken ÖTV ödemez, ancak düzenleyeceği faturada alış bedeline rafinericilere ödediği ÖTV'yi de dahil eder ve faturaya şerh yazarak bu ÖTV'yi gösterir. Dağıtıcı A'nın iade talep hakkı ve süresi yoktur.

Cevap 3-b) (10 Puan) Üretici B, Dağıtıcı A'dan satın aldığı LGP'nin 500 Kg'ını Ocak 2022 döneminde, teslimi ÖTV'ye tabi olmayan aerosol ürünü üretiminde kullanmıştır. Üretici B, kullandığı LPG'yi Dağıtıcı A'ya ÖTV ödeyerek satın aldığından, ayrıca bu alışa ilişkin ÖTV beyanı ve ödeme yükümlülüğü yoktur. İlgili Tebliğ ile yapılan düzenleme uyarınca, Üretici B ürettiği aerosol ürünü bünyesine giren ÖTV'nin iadesini talep edebilir. Ancak, söz konusu Kararname kapsamında satın alınan LPG'nin satın alma tarihini takip eden aydan itibaren 12 ay içinde üretimde kullanılması gereklidir ve aynı süre içinde (12 nci aydaki kullanımların bu ayı izleyen ayın sonuna kadar) iade talebinde bulunulabilir. Üretici B, Ocak 2022 döneminde ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretimine ilişkin LPG kullanımında bu süreyle aşmadığından, Şubat 2022-Aralık 2022 dönemi arasında ($500 \times 1,7780 =$) 889,00 TL ÖTV iadesi talebinde bulunabilir. Üretici B Mart 2022 döneminde, teslimi ÖTV'ye tabi olup Nisan 2022 döneminde satılan IV sayılı listede tanımlı ürünlerin üretiminde kullandığı LPG için, beyan dönemini izleyen ayın başından itibaren 6 ay içinde iade talebinde bulunabilir. Buna göre, Üretici B Nisan 2022 dönemi satışı için beyan dönemi olan Mayıs 2022 dönemini izleyen 01.06.2022-30.11.2022 dönemini kapsayan 6 aylık dönemde ($500 \times 1,7780 =$) 889,00 TL iade talebinde bulunabilir.

Cevap 3-c) (10 Puan) Üretici B, Mayıs 2022 döneminde kendi ithal ettiği 1.500 Kg LPG için ithalat sırasında teminat verir ve ÖTV ödemez. ÖTV Kanunu'nun 2 nci maddesinin 3 üncü fıkrasının a bendi (2/3-a) uyarınca, ithal edilen LPG'nin ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılması teslim sayılır. Buna göre, Üretici B teslim sayılan Haziran 2022 dönemindeki bu kullanımına ilişkin olarak ($700 \times 1,7780 =$) 1.244,60 TL ÖTV beyan eder ve öder. Üretici B diğer taraftan yine bu kullanımına ilişkin

olarak, ithal tarihini izleyen ayından itibaren 12 ay içinde (01.06.2022 tarihinden itibaren 31.05.2023 tarihine kadar) üretimin bünyesine giren bu ÖTV tutarını iade olarak talep edebilir. Üretici B, Temmuz 2022 döneminde ÖTV'ye tabi IV sayılı listede tanımlı ürünlerin üretiminde kullandığı 800 Kg LPG'ye ilişkin olarak ÖTV iadesi talebinde bulunamaz. Çünkü, yine ÖTV Kanunu'nun 2/3-a maddesi uyarınca, ithal edilen LPG'nin ÖTV'ye tabi olan IV sayılı listede tanımlı aerosol ürünü üretiminde kullanılması teslim sayılmaz. Bu kullanıma ilişkin olarak üretimin bünyesine giren bir ÖTV de yoktur. Ancak, Ağustos 2022 döneminde satışı yapılan bu ürünlerin tesliminde ayrıca ÖTV hesaplanması ve beyan edilmesi gerekmektedir.

Cevap 4-a) (10 Puan) 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesinde “Vergiye Mukabil Alınacak Teminat” konusu düzenlenmiştir. Buna göre, kamu idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu vergi konusuna giren herhangi bir işlem dolayısıyla para ve senet verebilmek için önceden bu verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname isterler. Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde yüzde 5, ivazsız intikallerde yüzde 15 oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifat yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç 1 hafta içinde bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve durumu bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar. Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde mal sandığına yatırmayanlardan (hakimler hariç), tevkifat yapmaya ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkifat yapmaya ve yatırmaya mecbur oldukları paraların yüzde 10'u oranında ayrıca ceza tahsil edilir.

Cevap 4-b) (10 Puan) 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinde “Verginin Tarh, Tebliğ ve Ödenmesi” konusu düzenlenmiştir. Buna göre motorlu taşıtlar vergisi, taşıtların kayıt ve tescilinin yapıldığı yerin vergi dairesi tarafından her yıl Ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk ettirilmiş sayılır. Ancak, yıl içinde bu Kanun uyarınca vergi miktarlarında bir değişiklik olması halinde, bu değişikliğe göre ödenecek vergi; değişiklik, takvim yılının ilk altı ayında yapılmış ise takip eden son altı aylık dönemin başında, son altı ayında yapılmış ise takip eden takvim yılı başında tahakkuk ettirilmiş sayılır. Tahakkuk ettirilen vergi, ayrıca mükellefe tebliğ edilmez ve vergi tahakkuk ettirilen günde tebliğ edilmiş sayılır. Verginin eksik tahakkuk ettirilmesi veya hiç tahakkuk ettirilmemesi halinde, bu vergi ilgili vergi dairesi tarafından ikmalen tarh edilir. Hazine ve Maliye Bakanlığı, taşıtların kayıt ve tescilinin yapıldığı yerle sınırlı olmaksızın, motorlu taşıtlar vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini yürütecek vergi dairesini tespit etmeye yetkilidir. Motorlu taşıtlar vergisi her yıl Ocak ve Temmuz aylarında iki eşit taksitte ödenir. Takvim yılının ilk altı ayında, taşıtin bünyesinde bir değişiklik olması veya verginin artırılması veya azaltılması halinde, ikinci taksit yeni duruma göre ödenir. Motorlu taşıtlar vergisi Bakanlıkça belirlenen vergi dairelerine ve banka veya özel finans kurumu şubelerine ödenir. Yıl içi ilk kayıt ve tescillere ilişkin tahakkuklarda, süresi geçmiş olan taksit 1 ay içinde ödenir, ancak ilk altı aylık dönem geçtikten sonra sadece ikinci taksit ödenir. Devir ve temlik sebebiyle Ocak ve Temmuz ayları içinde yapılacak kayıt ve tescil veya satış nedeniyle malik değişikliğinde vergi, bu değişikliğin yapılmasıından önce ödenir.