



Özel Tüketim Vergisinin Vergi Sistemimizdeki Yeri ve Önemi

Hazırlayan
Güven KARAKOÇ
Vergi Denetmen Yrd.

1. GİRİŞ

Üretimden yada üretimin belirli bir aşamasından genel olarak alınmayıp da tek tek belirlenen bazı ürün ve hizmetlerden alınan vergilere, özel tüketim vergisi denilmektedir. Özel tüketim vergisi ekonomik sürecin üretim ve dağıtım aşamalarında veya bunların sadece birinde belirlenen bazı mal ve hizmetlerden alınmaktadır. Özel tüketim vergisi belirli mal ve hizmet gruplarına uygulanmakta ve böylece bir ülke ekonomisi içinde üretilen değerlerle, ithal edilen bazı mal ve hizmetler özel tüketim vergisinin konusunu oluşturmaktadır.

Dünya uygulamalarına bakıldığında genel tüketim vergileri yanı sıra sözü edilen özel tüketim vergilerinin, bir yandan gelir toplama diğer yandan ise tüketicilerin harcamaya kalıplarını etkileme açısından giderek önem kazandığı ve bu türden vergilerin toplam vergi hasılatları içerisinde önemli bir yer tutmaya başladığı görülmektedir.¹

Tüketim vergileri tüm mal ve hizmetler üzerinden alınan KDV ile benzeri genel tüketim vergileri ve belirli bazı mallar üzerinden alınan özel tüketim vergileri olmak üzere ikili yapı göstermektedir. Ülkemizde 1980 yıllarından sonra vergi sis-

temimizi basitleştirmek amacıyla köklü düzenlemelere gidilmiş ve bu doğrultuda 1985 yılında tüketim vergileri alanında yapılan reform ile KDV uygulamaya konulmuştur. Avrupa Birliği ile yapılan uyum çalışmaları ile ilgili olarak 12.06.2002 tarih ve 24783 sayılı Resmi Gazete'de 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu kabul edilmiştir. Bu kanun ile dolaylı vergiler kapsamında yer alan ÖTV de ülkemizde uygulama alanı bulmuştur. Dolaylı vergiler alanında yapılan bu reformla, 16 adet vergi, harç, fon ve pay yürürlükten kaldırılmıştır.

1 Ağustos 2002 tarihinde yürürlüğe giren 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu yirmi madde ve iki geçici maddeden oluşmaktadır. Ayrıca Maliye Bakanlığınca iki tane Özel Tüketim Vergisi Kanunu Genel Tebliği düzenlenmiştir. Gelir, Kurumlar, KDV'den sonra dördüncü büyük vergi durumuna gelen Özel Tüketim Vergisi yaklaşık 1500 mükellefi ve 207 çeşit ürünü kapsamaktadır.

2. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN ÖZELLİKLERİ

a) Özel tüketim vergileri, bir yandan gelir toplama diğer yandan ise tüketicilerin harcama kalıplarını etkileme açısından önemli bir yere sahiptir.

b) Özel tüketim vergileri uygulamasının kolay bir vergi olması, talep esnekliği düşük mallara optimum oranda uygulandığında mali anestezi ilkesine uygun olması, gelir artırıcı etkisinin ve tahsil kolaylığının fazla olması nedenleriyle tercih edilmektedir. Vergiye tabi malların seçiminde alkol, akaryakıt ve tütün gibi fiyat değişimlerine daha az duyarlı mallar seçilmektedir.

c) Özel tüketim vergisi bir gider vergisi türü olup dolaylı vergilerdendir. Mal ve hizmetlerin fiyatları içine gizlenmiş olması sebebiyle ÖTV mükelleflerin psikolojisine daha uygundur.

d) Toplum tarafından lüks olarak kabul edilen malların verginin kapsamına alınması ya da artan oranlı olarak vergilendirilmesinin, gelir dağılımını düzeltici etki yapacağından söz edilebilir.

e) Özel tüketim vergileri kişilerin gelirlerinden değil yaptıkları işlemler üzerinden alındığı için, onların fiili satın alma güçlerini dikkate almamaktadır. Paranın marjinal yararı ne olursa olsun, vergi aynı kaldığından özellikle talebi esnek olmayan ihtiyaç maddelerinde (dayanıklı tüketim maddeleri) verginin adaletsizliği daha belirgin olarak ortaya çıkmaktadır.

f) Özel tüketim vergisine konu olan bazı malların sosyal zararı gözönüne alınarak tüketimini sınırlandırmak veya caydırmak için yüksek vergiler öngörülmektedir. Ör: Tütün mamülleri ve alkollü içkiler.

g) Özel Tüketim Vergisi, Katma Değer Vergisinin aksine tek safhalı bir vergidir.²

3. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN ALINMA NEDENLERİ VE AMAÇLARI

1) Özel tüketim vergileri, belirli kişilerin bazı devlet hizmetlerinden diğer kişilere oranla daha fazla faydalandıkları varsayımından hareket ederek konulmuştur. Bazı mal ve hizmet gruplarından daha fazla fayda elde eden kişilerden vergi alınmaktadır.

2) ÖTV ile vergi yükü dağılımında artan oranlılığın gerçekleştirilmesi istenir. Artan oranlılık gelir dağılımındaki adaletsizliğin giderilmesi için önemlidir. Bu nedenle az gelişmiş ülkelerde lüks maddeler üzerinde yoğunlaştırılan ÖTV'ler gelir dağılımını düzeltmede etkin bir araç olabilmektedir.

3) ÖTV, sosyal faydaları düşük veya sosyal zararları olduğu kabul edilen maddelerin tüketimini kısıtlamak için konabilir. Alışkanlık (bağımlılık) verici maddeler yüksek oranda vergilendirilerek topluma olan zararları azaltılabilir. Ör: Alkollü içkiler ve tütün mamülleri.

4) Belirli üretim ve tüketim faaliyetlerinin neden olduğu dış zararları iç maliyet haline sokmak üzere konulan tüketim vergileri, kaynakların rasyonel olmayan bir şekilde kullanılmasını önlemek bir başka deyişle topluma daha yüksek fayda sağlamak amacının gerçekleşmesine yardımcı olabilirler. Çevre kirliliğini önleme konusunda bu vergilerin yardımı olabilmektedir.

5) İthal edilen bazı ürünlerin ÖTV kapsamına alınması, bir tür gümrük engeli oluşturur ve dış ticaret dengesinin sağlanmasında önemli bir işleve sahip olmaktadır.

6) Enflasyonist ortamlarda kıt olan kaynakların kullanımını kısmak için bu mallardan yüksek oranlarda alınan özel tüketim vergisinin talebi azaltıcı etkisi olmaktadır. Enflasyonla mücadelede etkin rol oynayabilmektedir.

7) ÖTV'nin en önemli nedenlerinden biri de devlete gelir sağlamaktır. Özellikle talebi yüksek olan mallara konulan ÖTV'nin gelir getirici etkisi daha fazla olacaktır.

8) ÖTV, ithalat ve imalat safhasında bir kez uygulanacağı için sonraki safhalarda KDV dışında dolaylı vergi kalmayacaktır. İthalat ve ihracat safhasında hesaplanan bu vergi KDV matrahına dahil edilecektir. Böylelikle ÖTV ile birlikte gerek idare gerekse mükellef lehine daha basit, hesaplaması kolay bir vergi ortaya çıkmış olacaktır.³

9) Mevcut sistemde oldukça karmaşık bir hesaplama yöntemi kullanılarak tespit edilen vergi yükü ÖTV sonrasında tek bir hesaplama ile bulunabilecektir. Mallar üzerindeki vergilerin şeffaflaşması, vergilerin izlenmesi ve denetimi açısından özellikle idareyi rahatlatacaktır. Ayrıca bu sistemden yararlanarak eksik vergi beyanında bulunulması önleneceğinden firmalar arası haksız rekabet son bulacaktır. Bu yabancı sermayenin ülkemize gelmesine olumlu katkılar da sağlayacaktır.

10) ÖTV'nin kapsamına sınırlı sayıda mal (toplam 207 çeşit) girmektedir. Farklı KDV oranı uygulamasındaki malların tanımından kaynaklanan sorunlar ÖTV'de yaşanmayacaktır.

11) Kapsamına giren malların sınırlı oluşu ve tek aşamada uygulanması ÖTV mükelleflerinin sayısının da az olmasını sağlamaktadır. Tamamı 1500 civarında olacağı tahmin edilen ÖTV mükelleflerinin beyan ve ödemeleri kolayca takip edilebileceği gibi mükelleflerin vergilemeden kaynaklanan sorunları da hemen çözümlenebilecektir. Ör: Taşıtlarda verginin mükellefi alıcı değil; ithalatçı fabrika, distribütör veya bayiler olacağından mükellef sayısı yaklaşık binde bire inecektir. İkinci el otomobil alımlarında ÖTV olmaması mükellef sayısını en az 250.000 azaltacaktır.

12) ÖTV ile ek bir vergi yükü getirilmeyip yürürlükten kalkacak olan vergi, harç, fon, paylar toplamını ÖTV hasılatı olarak alırsak bu vergi 2002 yılı rakamları itibari ile vergi gelirlerinin %22'sini oluşturur. Bu haliyle ÖTV, KDV'den sonra en büyük dolaylı vergi olarak Türk vergi sisteminde önemli bir yere sahip olmaktadır.

13) Mevcut dolaylı vergiler pek adil olmayan bir yapıdadır. Örneğin taşıt alım vergisinin maktu olması, müzik seti, klima, ABS fren, hava yastığı gibi özellikleri nedeniyle çok daha pahalı olan araçların vergilendirilmesinde bir farklılık oluşmamaktadır. ÖTV nispi vergi olacağından, vergi yükü fiyatlarla orantılı bir şekilde tüketiciye yansıyacak, dolayısıyla vergi yükünün periyodik değişimi söz konusu olmayacaktır.

14) %26 ve %40 KDV oranı uygulanan (III) ve (IV) sayılı KDV listelerindeki mallar ÖTV kapsamına alınmış olup, ÖTV'nin yürürlüğe girmesiyle bu listeler iptal edilecektir. Böylece sadece indirimli ve genel oranda KDV uygulamak suretiyle KDV'nin de sadeleştirilmesi sağlanarak dolaylı vergi yapımızda Avrupa Topluluk mevzuatına uyum için gerekli adımlar atılmış olacaktır. Bu uygulama KDV oranının yüksekliğinden kaynaklanan kayıt dışılığının da azalmasına sebep olacaktır.

15) Diğer yandan ÖTV'de basitleşen vergi sistemi yardımıyla yükümlülerin vergiye gönüllü uyumlarına katkı sağlanması hedeflenmiştir.

16) ÖTV kanununun önemli hedeflerinden biri de Avrupa Birliği Müktesebatına uyum sağlamaktır. Gümrük Birliğinin gerçekleşmesine paralel olarak, uzun vadede gündeme gelebilecek olan Türk vergi mevzuatıyla Topluluk vergi mevzuatının uyumlaştırılması ihtiyacı karşılanmıştır. 1999 yılında Helsinki Zirvesi'nde ülkemizin Avrupa Birliği'ne adaylığının kabulüyle ilişkilerimiz yeni bir boyut kazanmış, bu alandaki mevzuatımızın Topluluk düzeyinde uygulanan mevzuata uyumlaştırılması zorunluluğu ortaya çıkmıştır.

Mevcut vergi, fon, payların yürürlükten kaldırılarak ÖTV adı altında tek bir kanunda basitleştirilmesi, Avrupa Birliği'nin dolaylı vergiler yapısına uyum sağlanması açısından da atılmış bir adımdır.

ÖTV kapsamına alınan mallara halen Avrupa Birliği'ne üye ülkelerin hemen hepsinde ÖTV benzeri vergiler uygulanmaktadır.

17) Karmaşık bir yapıya sahip olan vergi sistemimizin basitleştirilmesi (Kanunun 18. maddesinde görüleceği üzere toplam 16 adet vergi, fon ve pay uygulamadan kaldırılarak ÖTV getirilmiştir. Bu yapıyla dolaylı vergiler alanındaki karmaşıklığa ve dağınıklığa son verilmek istenmiştir. ÖTV kapsamına alınan mal sayısı sınırlı tutulmuş ve kapsama giren mallara bir defaya mahsus ÖTV uygulanması hususu getirilmiştir. Verginin tek aşamada bir seferlik alınması, mükelleflerin üzerlerindeki yükün bir ölçüde azalması anlamına gelecektir. Böylece dolaylı vergiler alanında sistemin karışık yapısı sade bir görünüm almaktadır. Böylelikle gelir idaresi daha etkin bir yapı kazanmaktadır.).

18) ÖTV sonrası saydam bir vergileme, vergi kaybına müsait yapının ortadan kalkması ve verginin tamamının bütçeye gelir olarak yansması bek-

lenmektedir. %26-%40 KDV oranları kalkacak ve bu mallar ÖTV oranlarına tabi olacaklardır. Dolaylı vergilerin bir çatı altında toplanmasının yararı olabilir. Kırtasiyeciliği ve bürokrasiyi azalttığından vergilemede etkinlik sağlanabilir. Ancak vergi politikamızda dolaylı vergiler çeşitlidir ve bu vergi türlerinin adaletsiz bir vergilemeye yol açtığı söylenmektedir. En azından zorunlu ihtiyaç karşılığı yapılan harcamalar her gelir grubu kesiminde vardır ve var olması da mecburidir. Sonuçta dolaylı tüketim vergileri ile, zengin ve fakir, her iki kesimin de eşit şekilde vergilendirilmesi ciddi bir sorundur. Türkiye'de hala ekonominin %54'ü kayıt dışındadır. Kayıt altında bulunmayan kesimlerin üstlenmediği vergi yükünün dolaylı tüketim vergileri ile karşılanmaya çalışılması ciddi bir sorundur. Bundan dolayı vergi politikaları yeniden gözden geçirilmeli ve verginin daha adil ve tabana yayılması gerekmektedir.

19) İyi planlanmış ÖTV'ler ile fiskal amaçların sağlanmasının yanı sıra enerji tasarrufundan, taşımacılığa, çevrecilikten sosyal hayat düzenine ve gelir adaletinin sağlanmasına kadar çok geniş bir alanda tüketici tercihleri yönlendirilebilmektedir.

4. ÖTV NE GETİRECEK NE GÖTÜRECEK?

Katma Değer Vergisi Kanunundan sonra dolaylı vergi sisteminde yapılan en kapsamlı düzenlemedir. ÖTV'nin yürürlüğe girmesiyle, KDV'nin yanı sıra ithalat, imalat veya ilk iktisap aşamasında tek bir dolaylı vergi uygulanır hale gelmiştir.

ÖTV ile KDV'deki oran adedi 5'den 3'e çekilmiş ve yüksek oranda KDV'sine tabi mallar ÖTV kapsamına alınmıştır. Bir başka deyişle, lüks mallara uygulanan %26 ile sadece taşıtlarda uygulanan %40, ÖTV kapsamına alınmış ve böylece KDV daha az oranlı bir yapıya çekilmiştir. ÖTV kapsamına alınan 3 ve 4 sayılı listedeki mallar artık genel oranda (%18 oranında) KDV'ye tabi olacaktır.

Çeşitli AB ülkelerinde de uygulanmakta olan ÖTV, halen Türkiye'de uygulanmakta olan bir takım vergi ve fonları yürürlükten kaldırmış ve sistemde basitlik sağlamıştır.

İzleyen bölümlerde ayrıntılı olarak değinilecek düzenleme ile, akaryakıt ürünleri ve solventler, otomobil, motosiklet, helikopter, uçak, tekne, yat ve

kotralar, tütün mamülleri, alkollü içkiler ve kolalı içecekler, kıymetli taş, kürk ve parfüm gibi lüks mallar, oyun makineleri, tabanca ile bazı dayanıklı tüketim malları ÖTV'ye tabi tutulacaktır.

ÖTV'ye tabi tutulacak mallar Kanuna ekli 4 ayrı listede ayrıntılı olarak belirlenmiştir. ÖTV Kanunu kapsamına alınan mallarda yerli ve yabancı ayrımı yapılmamıştır. Diğer deyişle ÖTV kapsamına alınan mal yurt içinde de üretilse yurt dışından da ithal edilse ÖTV'ye aynı oranlarda tabi olacaktır.

ÖTV ithalat ve imalat aşamasında alınan ve mükellef sayısı az olan vergi niteliğindedir. ÖTV'nin tek aşamalı olması mükellef sayısının az olmasına neden olmuştur. Mükellef sayısının az olması vergi kayıp ve kaçakçılığını engellemede önemli bir faktörü teşkil edecektir.

ÖTV uygulamasından otomotiv, tütün, alkollü içecekler, kolalı gazozlar, dayanıklı tüketim malları, petrol ürünleri sektörlerinde faaliyet gösteren firmalardan imalatçı ve ithalatçı olanlar doğrudan etkileneceklerdir.

İlerde ayrıntılı olarak açıklanacak olmakla birlikte ÖTV ile birlikte diğer vergi düzenlemelerinde şu değişikliklere gidilmiştir:

Akaryakıt Ürünleri : Akaryakıt Tüketim Vergisi kaldırılmış, Akaryakıt Fiyat İstikrar Payı kesintisi son bulmuş, bunların yerini ÖTV almıştır.

Motorlu Taşıtlar : Otomobil, karavan, motosiklet, helikopter ve uçaklar ile yat ve kotralar da ÖTV'ye tabi olacaktır. Bu listede yer alan araçların ilk edinilmesi ve ithalinde alınan taşıt alım vergisi, ek taşıt alım vergisi ve Çevre Fonu, Trafik Tescil Harcı, Eğitime Katkı Payı ve Özel İşlem Vergisinin yerini ÖTV almıştır.

Tütün Mamülleri, alkollü içkiler ve kolalı içecekler: Bu mallar üzerindeki Ek Vergi, Savunma Sanayi Destekleme Fonu, Malül, Şehit, Dul ve Yetimleri Payı, Eğitim, Gençlik, Spor ve Sağlık Hizmetleri Vergisi, Federasyonlar Fonu adı altında alınan vergi, fon ve paylar kaldırılarak, bunların yerine sigara, içki ve kolalı içeceklerden ÖTV alınacaktır.

Lüks Mallar: ÖTV ile birlikte halen KDV'de yüzde 26'lık vergiye tabi lüks mallar listesi ortadan kalkmış, bu listedeki ürünler genel oran içine alınmıştır. Ancak bir bölümü, ayrıca ÖTV'ye tabi olacaktır.

Vergi, tek safhada ve bir defada alınacaktır. Diğer bir deyişle ÖTV kapsamına alınan malların teslimi ilk iktisabı veya ithalatı safhasında bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV alınacaktır.⁴

5. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN KONUSU

ÖTV Kanunu'nun 1. maddesinde kapsamlı olarak verginin konusu belirtilmiştir. Kanun maddesine göre verginin konusu;

a) (I) sayılı listedeki malların (akaryakıt ve petrol ürünleri) ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,

b) (II) sayılı listedeki mallardan (motorlu taşıt araçları) kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı,

c) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) (kola, tütün ve alkollü içecekler) ve (IV) sayılı listelerdeki (havyar, kürk, itriyat ve parfümeri çeşitleri) malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,

d) (I), (III), (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,

Bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabidir.

Ekli listede yer alan malların tanımı Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılmıştır.⁵

6. ÖTV'DE VERGİYİ DOĞURAN OLAY

Kanunun 3. maddesinde vergiyi doğuran olay tespit edilmiştir. Aşağıdaki durumlarda verginin doğduğu kabul edilmiştir.

a) Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı; "Burada teslim kavramı 2. maddede yapılan tanımlamada "bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini" ifade eder. İlk iktisap ise, "(II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler dahil motorlu araç ticareti yapanlar tarafından klanılmaya başlanmasını, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade etmektedir."

b) Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen mallarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,

c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad olan veya bu hususlarda mutabık kılınan hallerde, her bir malın teslimi,

d) Komisyoncular vasıtası ile veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda malların alıcıya teslimi,

İthalatta, 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat rejime tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescilidir.

7. ÖTV'DE MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU

Kanunun 4. Maddesinde açıklanmıştır. Buna göre;

1-a) (I), (III), (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanları imal, inşa, veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,

b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlar için motorlu araç ticareti yapanlar, kuşanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.

2- Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

8. DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

ÖTV, ithalat ve imalat safhasında bir kez uygulanacağı için sonraki safhalarda KDV dışında dolaylı vergi kalmayacaktır. İthalat ve ihracat safhasında hesaplanan bu vergi KDV matrahına dahil edilecektir. Böylelikle ÖTV ile birlikte gerek idare gerekse mükellef lehine daha basit, hesaplaması kolay bir vergi ortaya çıkmış olacaktır.

Mallar üzerindeki vergilerin şeffaflaşması, vergilerin izlenmesi ve denetimi açısından özellikle idareyi rahatlatacaktır. Ayrıca bu sistemden yararlanarak eksik vergi beyanında bulunulması önleneceğinden firmalar arası haksız rekabet son bulacaktır. Bu yabancı sermayenin ülkemize gelmesine olumlu katkılar da sağlayacaktır.

ÖTV'nin kapsamına sınırlı sayıda mal (toplam 207 çeşit) girmektedir. Farklı KDV oranı uygulamasındaki malların tanımından kaynaklanan sorunlar ÖTV'de yaşanmayacaktır.

Tamamı 1500 civarında olacağı tahmin edilen ÖTV mükelleflerinin beyan ve ödemeleri kolayca takip edilebileceği gibi mükelleflerin vergilemeden kaynaklanan sorunları da hemen çözümlenebilecektir.

ÖTV ile ek bir vergi yükü getirilmeyip yürürlükten kalkacak olan vergi, harç, fon, paylar toplamını ÖTV hasılatı olarak alırsak bu vergi 2002 yılı rakamları itibari ile vergi gelirlerinin %22'sini oluşturur. Bu haliyle ÖTV, KDV'den sonra en büyük dolaylı vergi olarak Türk vergi sisteminde önemli bir yere sahip olmaktadır.

Sadece indirimli ve genel oranda KDV uygulamak suretiyle KDV'nin de sadeleştirilmesi sağlanarak dolaylı vergi yapımızda Avrupa Topluluk mevzuatına uyum için gerekli adımlar atılmış olacaktır. Bu uygulama KDV oranının yüksekliğinden kaynaklanan kayıt dışılığının da azalmasına sebep olacaktır.

Diğer yandan ÖTV'de basitleşen vergi sistemi yardımıyla yükümlülerin vergiye gönüllü uyumlarına katkı sağlanması hedeflenmiştir.

ÖTV kanununun önemli hedeflerinden biri de Avrupa Birliği Müktesebatına uyum sağlamaktır. Gümrük Birliğinin gerçekleşmesine paralel olarak, uzun vadede gündeme gelebilecek olan Türk vergi mevzuatıyla Topluluk vergi mevzuatının uyumlaştırılması ihtiyacı karşılanmıştır. 1999 yılında Helsinki Zirvesi'nde ülkemizin Avrupa Birliği'ne adaylığının kesinleşmesi ile ilişkilerimiz yeni bir boyut kazanmış, bu alandaki mevzuatımızın topluluk düzeyinde uygulanan mevzuata uyumlaştırılması zorunluluğu ortaya çıkmıştır. Bundan dolayı dolaylı vergiler alanında da böyle bir düzenleme yapılması elzem olmuştur.

Tüm bu açıklamalar göstermektedir ki Özel Tüketim Vergisi dolaylı vergiler alanında yapılan en önemli düzenlemelerden olup hem vergi mükellefleri hem de vergi idaresi açısından çok önemli avantajları beraberinde getirecektir. Bu uygulama ile AB vergi müktesebatına uyum sağlanacak ve dolaylı vergiler alanında daha sade ve şeffaf bir yapılanmaya doğru gidilecektir.

NOTLAR

1. Tüm Yönleriyle Özel Tüketim Vergisi Örnekler ve Açıklamalar (Maliye Hesap Uzmanları Derneği, İstanbul 2002, s.16).
2. Tüm Yönleriyle Özel Tüketim Vergisi Örnekler ve Açıklamalar (Maliye Hesap Uzmanları Derneği, İstanbul 2002, s. 17).
3. Tüm Yönleriyle Özel Tüketim Vergisi Örnekler ve Açıklamalar (a.g.e., s. 18).
4. Tüm Yönleriyle Özel Tüketim Vergisi Örnekler ve Açıklamalar (a.g.e., s. 24-25).
5. 12.06.2002 tarihli ve 24783 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Özel Tüketim Vergisi Kanunu.