

İHRAÇ EDİLEN MAL VE TRANSİT EŞYA TAŞINMASINDA KDV VE ÖTV İSTİSNASI

Yurt dışına yapılan ticari eşya taşımacılığında oluşan maliyetlerin azaltılması, taşımacılık sektörünün ve ihracatın teşvik edilmesi amacıyla, ihraç edilen malları veya transit eşyasını taşıyan kamyon ve çekiciler ile soğutucu ünitesine sahip yarı römorklara yurt dışına çıkışlarında, Bakanlar Kurulunca belirlenecek olan çıkış kapılarından ve gümrük antrepolarından standart depolarıyla sınırlı olmak üzere Özel Tüketim Vergisi istisnası kapsamında motorin alınmasına olanak sağlayan 5493 sayılı “*Özel Tüketim Vergisi Kanununda, Katma Değer Vergisi Kanununda Ve Petrol Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun*”, 1/6/2006 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, 2 Mayıs 2006 tarih ve 26156 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Bu Yasa kapsamında istisnadan yararlanmanın genel özellikleri aşağıdaki gibidir:

- İstisnadan yararlanmak için ihraç edilen mal ya da transit eşya taşınmalıdır.
- İstisnadan yararlanacak araç türü, kamyon ve çekiciler ile soğutucu ünitesine sahip yarı römorklardır.
- İstisna uygulaması, kamyon ve çekiciler ile soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların standart depoları ile sınırlıdır.
- İstisnadan yararlanmak için Bakanlar Kurulunca belirlenen çıkış kapıları ya da gümrük antrepoları kullanılmalıdır.
- İstisna uygulamasına konu petrol ürünleri, motorin ile sınırlıdır.
- Uygulamanın usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

5493 sayılı Kanunla 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK), 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

I- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5493 sayılı Kanunun 1'inci maddesi ile ÖTVK'nın 7'nci maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki 7/A maddesi eklenmiştir.

"MADDE 7/A – Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.19, 2710.19.45.00.11 ve 2710.19.49.00.11 G.T.İ.P. numaralı malların, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun ile 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde; Bakanlar Kurulunca belirlenen sınır kapılarında, 4458 sayılı Gümrük Kanununun ihracat rejimi kapsamında yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına (araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla) yalnızca yurt dışına çıkışlarında teslimi vergiden müstesnadır.

Maliye Bakanlığı, bu maddede düzenlenen istisnaya ilişkin usûl ve esasları belirlemeye, istisnayı bu maddeye göre işlem yapanlara verginin iadesi yöntemi ile uygulamaya yetkilidir."

Bu düzenleme ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun ihracat ve transit rejimleri kapsamında, yurt dışına çıkarılacak eşya taşıyan araçlardan, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununda kamyon ve çekici olarak tanımlanan araçlar ile soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların standart depolarını aşmamak kaydıyla, Bakanlar Kurulunca belirlenecek olan yerlerdeki gümrük antrepoları ve çıkış kapılarından yapılan ÖTVK'ya ekli bir sayılı listede yer alan;

2710.19.41.00.11	Motorin (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçmeyenler)
2710.19.41.00.19	Diğerleri
2710.19.45.00.11	Motorin (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler)
2710.19.49.00.11	Motorin (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,2'yi geçenler)

G.T.İ.P. numaralı motorinlerin teslimleri ÖTV'den istisna edilmiştir. Düzenlemede geçen "standart depo" terimi, Kanun gerekçesinde 4458 sayılı Kanun kapsamında, gümrük vergisi istisnası uygulanan miktardaki akaryakıtın bulunduğu standart depoları ifade ettiği belirtilmektedir.

II-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5493 sayılı Kanunun 2'inci maddesi ile KDVK'nın "Araçlar, Petrol Aramaları ve Teşvik Belgeli Yatırımlarda İstisna" başlıklı 14' üncü maddesine aşağıdaki (3) numaralı fıkra eklenmiştir.

"3. 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun ile 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde, Bakanlar Kurulunca belirlenen sınır kapılarında 4458 sayılı Gümrük Kanununun ihracat rejimi kapsamında yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına (araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla) yalnızca yurt dışına çıkışlarında yapılacak motorin teslimi vergiden istisnadır."

ÖTVK'da yapılan düzenlemeye benzer özellikler taşıyan bu düzenlemeye göre, istisna kapsamında satın alınabilecek motorin miktarı, araçların alabileceği standart depo ile sınırlıdır.

III- PETROL PİYASASI KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5493 sayılı Kanunun 3'üncü maddesi ile 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

"EK MADDE 1 – Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından akaryakıt alt başlığı ve istasyonlu bayilik kategorisi altında verilen bayilik lisansı sahiplerince, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7/A maddesi ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası kapsamında satışı yapılan akaryakıtların

satış fiyatı, ilgili akaryakıt türünün edinme bedelinin yüzde sekiz fazlasını aşamaz."

5015 sayılı Kanuna göre "dağıtıcı lisansı sahipleri", akaryakıt olarak tanımlanan ürünlerin dağıtım hakkına sahip olmaktadır. Bayilik ise, bir sözleşmeye bağlanarak akaryakıt dağıtım şirketleri tarafından gerçek ve tüzel kişilere akaryakıtın kullanıcılara ikmal yetkisi verilmesi işlemidir. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından akaryakıt alt başlığı ve istasyonlu bayilik kategorisi altında verilen bayilik lisansı sahipleri, yukarıda bahsedilen 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7/A maddesi ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası kapsamında satışını yaptıklarını akaryakıtların satış fiyatını, ilgili akaryakıt türünün **edinme bedelinin** yüzde sekizinden fazla belirleyememektedirler.

Saygılarımızla...