

24.09.2009/144

## DENİZ YAKITLARI İLE İLGİLİ ÖTV SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

### ÖZET

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 25.12.2008 tarih ve 1908 sayılı Kurul Kararının 2/c-2 maddesinde "denizcilik yakıtları" olarak tanımlanan ve Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları ile yer alan mallardan bazılarının, 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde yer almaması nedeniyle söz konusu Tebliğ kapsamında "**ÖTV'si sıfıra indirilmiş deniz yakıtı**" olarak satılıp satılamayacağına ilişkin olarak ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesi amacıyla "Tebliğ hükümlerini açıklayan **ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/8**" yayımlandı.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/2. maddesinde; "Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların tarife numaralarında veya tanımlarındaki değişikliğin mahiyetini, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişikliklere bağlı olarak açıklamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde, ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan bir malın G.T.İ.P. numarasının veya tanımının değiştirilmek ya da ortadan kaldırılmak suretiyle başka bir G.T.İ.P. numarasına taşınması veya bu mal için yeni G.T.İ.P. numarası/numaraları ihdas edilmesi halinde; ÖTV Kanunu, bu Kanuna dayanılarak çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları ve ÖTV Genel Tebliğleri açısından uygulamanın ne şekilde olacağı konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bu kapsamda, 01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Kararnamenin usul ve esaslarını açıklayan 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (9, 10 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik) tanımlar bölümünde "deniz yakıtı" tanımı yapılmış ve söz konusu kararname kapsamında teslim edilebilecek deniz yakıtları G.T.İ.P. numaraları itibarıyla belirlenmiştir.

Ancak, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 25.12.2008 tarih ve 1908 sayılı Kurul Kararının (yürürlüğe giriş tarihi 01.01.2009) 2/c-2 maddesinde "denizcilik yakıtları" olarak tanımlanan ve Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları ile yer alan mallardan bazılarının 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde yer almaması nedeniyle söz konusu Tebliğ kapsamında ÖTV'si sifıra indirilmiş deniz yakıtı olarak satılıp satılamayacağına ilişkin ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesi amacıyla, Gelir İdaresi Başkanlığının [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr) adresinde hizmet veren internet sayfasında **ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/8** yayımlanmıştır.

Bu kapsamda, "Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 25.12.2008 tarih ve 1908 sayılı Kurul Kararı" ile "01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Kararnameyle ilgili 6 seri No'lu ÖTV Genel Tebliği"ni açıklayan **ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/8**, bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir. Saygılarımızla...

EK : ÖTV SİRKÜLERİ

T.C.  
MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/8**

**Konusu :** 2009 yılı Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişiklikler kapsamında ÖTV'siz deniz yakıtı olarak teslim edilebilecek mallar.

**Tarihi :** 18/9/2009

**Sayı :** ÖTV-I/2009-3

**İlgili Olduğu Madde:** ÖTV Kanunu Madde

**1- Giriş:**

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 25.12.2008 tarih ve 1908 sayılı Kurul Kararının (yürürlüğe giriş tarihi 01.01.2009) 2/c-2 maddesinde "denizcilik yakıtları" olarak tanımlanan ve Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları ile yer alan mallardan bazılarının 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde yer almaması nedeniyle söz konusu Tebliğ kapsamında ÖTV'si sifıra indirilmiş deniz yakıtı olarak satılıp satılmayacağına ilişkin ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesi amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

**2- Madde Hükmü:**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/2. maddesinde; "Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların tarife numaralarında veya tanımlarındaki değişikliğin mahiyetini, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişikliklere bağlı olarak açıklamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm çerçevesinde, ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan bir malın G.T.İ.P. numarasının veya tanımının değiştirilmek ya da ortadan kaldırılmak suretiyle başka bir G.T.İ.P. numarasına taşınması veya bu mal için yeni

G.T.İ.P. numarası/numaraları ihdas edilmesi halinde; ÖTV Kanunu, bu Kanuna dayanılarak çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları ve ÖTV Genel Tebliği açısından uygulamanın ne şekilde olacağı konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

### 3- Değerlendirme ve Sonuç:

01.07.2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Kararnamenin usul ve esaslarını açıklayan 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (9, 10 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik) tanımlar bölümünde "deniz yakıtı" tanımı yapılmış ve söz konusu kararname kapsamında teslim edilebilecek deniz yakıtları G.T.İ.P. numaraları itibarıyla belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ uygulaması kapsamında teslimi yapılabilecek deniz yakıtlarının G.T.İ.P. numaraları ile 2009 yılı Türk Gümrük Tarife Cetvelinde (T.G.T.C.) yer alan mallar karşılaştırıldığında;

- 2008 yılı T.G.T.C.'de ve Tebliğde yer alan "Ağırlık itibarıyla kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler" alt pozisyonundaki 2710.19.45.00.11 G.T.İ.P. numaralı "Motorin" isimli mal 2009 yılında T.G.T.C.'de yer almamakta ancak söz konusu malın G.T.İ.P. numarası değiştirilerek yerine "Ağırlık itibarıyla kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler" kapsamında 2710.19.45.00.13, 2710.19.45.00.14, 2710.19.45.00.15, 2710.19.45.00.16 G.T.İ.P. numaralı mallar,

- 2008 yılı T.G.T.C.'de ve Tebliğde yer alan "Fuel oiller", "Ağırlık itibarıyla kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler" alt pozisyonundaki 2710.19.65.00.19 G.T.İ.P. numaralı "Diğerleri" isimli mal 2009 yılında T.G.T.C.'de yer almamakta ancak söz konusu malın G.T.İ.P. numarası değiştirilerek yerine "Fuel oiller", "Ağırlık itibarıyla kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler" kapsamında 2710.19.65.00.12, 2710.19.65.00.13, 2710.19.65.00.14, 2710.19.65.00.15, 2710.19.65.00.16, 2710.19.65.00.17, 2710.19.65.00.18, 2710.19.65.00.21, 2710.19.65.00.22, 2710.19.65.00.23 2710.19.65.00.29 G.T.İ.P. numaralı mallar, eklenmiş bulunmaktadır.

Buna göre T.G.T.C.'de 2009 yılına ilişkin yapılan değişiklikler sonucunda 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği uygulaması kapsamında teslimi yapılabilecek ancak ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan G.T.İ.P. numaraları (01.07.2008 tarihinde yürürlüğe giren) ile beyan edilmesi gereken mallar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| 2008 G.T.İ.P. NO. | 2009 G.T.İ.P. NO. | MAL İSMİ   |
|-------------------|-------------------|--|
| 2710.19.45.00.11  | 2710.19.45.00.13  | (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler)<br><b>Deniz motorini (DMX)</b>                         |
|                   | 2710.19.45.00.14  | (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler)<br><b>Deniz motorini (DMA)</b>                         |
|                   | 2710.19.45.00.15  | (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler)<br><b>Deniz motorini (DMB)</b>                         |
|                   | 2710.19.45.00.16  | (Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler)<br><b>Deniz motorini (DMC)</b>                         |
| 2710.19.65.00.19  | 2710.19.65.00.12  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMA-30)</b>  |
|                   | 2710.19.65.00.13  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMB-30)</b>  |
|                   | 2710.19.65.00.14  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMD-30)</b>  |
|                   | 2710.19.65.00.15  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RME-180)</b> |
|                   | 2710.19.65.00.16  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMF-180)</b> |
|                   | 2710.19.65.00.17  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMG-380)</b> |
|                   | 2710.19.65.00.18  | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )                                       |

|  |                         |  |
|--|-------------------------|--|
|  |                         | <b>Denizcilik yakıtı (RMH-380)</b>   |
|  | <b>2710.19.65.00.21</b> | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMK-380)</b> |
|  | <b>2710.19.65.00.22</b> | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMH-700)</b> |
|  | <b>2710.19.65.00.23</b> | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Denizcilik yakıtı (RMK-700)</b> |
|  | <b>2710.19.65.00.29</b> | (Fuel oiller)<br>(Ağırlık itibariyle kükürt miktarı % 2'yi geçen fakat % 2,8'i geçmeyenler )<br><b>Diğerleri</b>                   |

**EK: 1908 SAYILI EPK KARARI**

**31 Aralık 2008 tarihli ve 27097 sayılı Resmi Gazetede ilan edilmiştir.**

**HAM PETROL, AKARYAKIT, İHRAKİYE, MADENİ YAĞ, BAZ YAĞ ve PETROLLE İLİŞKİLİ MADDELERE DAİR KARAR**

**KARAR NO:** 1908

**KARAR TARİHİ:** 25/12/2008

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunun 25/12/2008 tarihli toplantısında; "Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair Karar" hakkında aşağıdaki Karar alınmıştır.

**Madde 1-** Petrol Piyasası Kanununun uygulanmasında;

- a) Ham petrol kapsamında, kondensat ve ham petrol,
- b) Akaryakıtlar kapsamında; ihrakiye sayılan akaryakıtlar hariç olmak üzere; benzin, motorin, fuel oil ve biodizel türleri ile yakıt nafta ve gazyağı,
- c) İhrakiye sayılan akaryakıtlar kapsamında; havacılık yakıtları ile denizcilik yakıtları,
- ç) Madeni yağ,
- d) Baz yağ,
- e) Akaryakıtta harmanlanan ürün, yer alır.

**Madde 2-** Petrol Piyasası Kanununun uygulanması açısından; aşağıda verilen maddelerden;

- a) 2709.00.10.00.00 ve 2709.00.90.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu maddeler "ham petrol",
- b) 2710.11.15.00.11, 2710.11.45.00.11, 2710.11.45.00.12, 2710.11.49.00.11, 2710.19.25.00.11, 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13, 2710.19.45.00.12, 2710.19.61.00.11, 2710.19.63.00.11, 2710.19.65.00.11, 2710.19.69.00.11, 3824.90.97.90.54 ve 3824.90.97.90.55 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu maddeler "akaryakıt",
- c) İhrakiye sayılan akaryakıtlardan;
  - (1) 2710.11.31.00.00, 2710.11.70.00.00 ve 2710.19.21.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu maddeler "havacılık yakıtları",
  - (2) 2710.19.45.00.13, 2710.19.45.00.14, 2710.19.45.00.15, 2710.19.45.00.16, 2710.19.65.00.12, 2710.19.65.00.13, 2710.19.65.00.14, 2710.19.65.00.15, 2710.19.65.00.16, 2710.19.65.00.17, 2710.19.65.00.18, 2710.19.65.00.21, 2710.19.65.00.22, 2710.19.65.00.23, 2710.19.49.00.13, 2710.19.49.00.14, 2710.19.49.00.15, 2710.19.49.00.16, 2710.19.69.00.12, 2710.19.69.00.13, 2710.19.69.00.14, 2710.19.69.00.15, 2710.19.69.00.16, 2710.19.69.00.17, 2710.19.69.00.18, 2710.19.69.00.21, 2710.19.69.00.22 ve 2710.19.69.00.23 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu maddeler "denizcilik yakıtları",
  - ç) 2710.19.81.00.00, 2710.19.83.00.00, 2710.19.85.00.00, 2710.19.87.00.00, 2710.19.91.00.00, 2710.19.93.00.00, 2710.19.99.00.25, 3403.11.00.00.00, 3403.19.10.00.00, 3403.19.91.00.00, 3403.19.99.00.00, 3403.91.00.00.00, 3403.99.10.00.00 ve 3403.99.90.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu maddeler "madeni yağ",

- d) 2710.19.75.00.00, 2710.19.99.00.21, 2710.19.99.00.22, 2710.19.99.00.23, 2710.19.99.00.24 ve 2710.19.99.00.98 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu maddeler “baz yağ”,
- e) Akaryakıtla harmanlanan ürünlerden;
- (1) 3824.90.97.90.54 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu ürün, “motorin türlerine harmanlanan ürün”,
- (2) 2207.20.00.10.13, 2207.20.00.10.14 ve 2909.19.90.00.13 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlu ürünler, “benzin türlerine harmanlanan ürün”, olarak işleme alınır.

Lisansına ihrakiye teslimi faaliyeti işli dağıtıcı, ihrakiye teslimi ile ihrakiye alt başlıklı ve istasyonlu kategorili bayilik lisansı sahiplerince karıştırılmaksızın deniz araçlarında kullanılmak üzere teslim edilen benzin, motorin ve fuel oil türleri de ihrakiye olarak addedilir.

**Madde 3** - Miktar ve kullanım alanı itibarıyla ticari nitelik arz etmeyen ve 50 kilogramı (50 kilogram dahil) geçmeyenler hariç olmak üzere; ham petrol, akaryakıt ve ihrakiye sayılan akaryakıtların ithalat işlemleri; Gümrük Müsteşarlığınca belirlenen ve miktar ölçümleri yapabilecek donanıma sahip gümrük idarelerinden yapılır.

Madeni yağ ithalatı Gümrük Müsteşarlığınca belirlenen ve miktar ölçümleri yapabilecek donanıma sahip gümrük idarelerinden yapılır.

**Madde 4** – Ham petrol, akaryakıt ve ihrakiye sayılan akaryakıt ithalatı aşağıda sayılanlarca yapılır:

- a) Ham petrol; rafinerici lisansı sahipleri ile düşük gravite yerli üretim ham petrol ile karıştırılacak miktarda ham petrol karıştırmak kaydı ile Türkiye’de ham petrol üretimi yapanlar,
- b) Akaryakıt; rafinerici ile lisansında işlenmiş olmak ve pazarlama projeksiyonları ile uyumlu olduğunu bildirmek kaydıyla, dağıtıcı lisansı sahipleri,
- c) Ihrakiye sayılan akaryakıt; rafinerici ile lisansında işlenmiş olmak ve ihrakiye pazarlama projeksiyonları ile uyumlu olduğunu bildirmek kaydıyla dağıtıcı ve ihrakiye teslimi lisansı sahipleri, tarafından ithal edilebilir.

**Madde 5** – Akaryakıtla harmanlanan ürünler, akaryakıtlara; 2 nci maddede belirlenen türlere uygun olmak ve akaryakıtın teknik düzenlemesinde belirlenen oranı aşmamak üzere harmanlanabilir.

**Madde 6** – Yurt içinde akaryakıt olarak piyasaya;

- a) 2710.11.15.00.11 GTİP’li madde, “Yakıt nafta”,
- b) 2710.11.45.00.11 GTİP’li madde, “Kurşunsuz Benzin 95 Oktan”,
- c) 2710.11.45.00.12 GTİP’li madde, “Katkılı Kurşunsuz Benzin 95 Oktan”
- ç) 2710.11.49.00.11 GTİP’li madde, “Kurşunsuz Benzin 98 Oktan”,
- d) 2710.19.25.00.11 GTİP’li madde, “Gazyağı”,
- e) 2710.19.41.00.11 GTİP’li madde, “Motorin ”,
- f) 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 GTİP’li maddeler “Kırsal Motorin”
- g) 2710.19.61.00.11 GTİP’li madde, “Fuel Oil 3”,
- ğ) 2710.19.63.00.11 GTİP’li madde, “Fuel Oil 4 (Kalorifer Yakıtı)”,
- h) 2710.19.65.00.11 GTİP’li madde, “Fuel Oil 5”,
- ı) 2710.19.69.00.11 GTİP’li madde, “Fuel Oil 6”,
- i) 3824.90.97.90.54 GTİP’li madde, “Otobiodizel”,



j) 3824.90.97.90.55 GTİP’li madde,“Yakıtbiodyzel”, isimleriyle sunulabilir.

**Madde 7** – Denizcilik yakıtları; Türk karasuları içinde veya bitişiğindeki deniz vasıtalarına, motorin ve fuel oil türlerinin karıştırılması suretiyle Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan isimleriyle yeni ürün olarak veya doğrudan motorin ve fuel oil türleri olarak arz edilir.

Madeni yağlar, denizcilik amaçlı kullanılması halinde ihrakiye sayılır.

“İkinci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin (2) numaralı alt bendinde yer alan denizcilik yakıtları haricindeki, denizcilik amaçlı olarak kullanılan akaryakıtlar karıştırılmaz.”

**Madde 8** – Havacılık yakıtları, havacılık tesislerinde hava vasıtalarına, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan isimleriyle arz edilir.

Madeni yağlar, havacılık amaçlı kullanılması halinde ihrakiye sayılır.

**Madde 9** – 6, 7, 8 inci maddelerde yer almayan sıvı maddeler, akaryakıt ve ihrakiye olarak piyasaya sunulamaz.

Akaryakıt (ihrakiye sayılanlar dahil) türleri ile ilgili her türlü yazışma, bildirim ve ticari işlemlerde, bu Karar’da belirlenen resmi isimlerin kullanılması zorunludur. Akaryakıt türlerinin satışında, gümrük beyannamesinde tescil edilen veya yurtiçi üreticinin faturasında yer alan isimler değiştirilemez. Ancak, karıştırma sonucu elde edilen deniz motorini ve denizcilik yakıtlarında, elde edilen ürünün özelliğine uygun resmi isimler kullanılır.

**Madde 10-** Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunun, 17/12/2007 tarihli ve 1430 sayılı, 24/07/2008 tarih ve 1692/4/b sayılı ve 27/11/2008 tarih ve 1859–8/b sayılı Kararları yürürlükten kaldırılmıştır.

Ek Madde: MÜLGA- 03/04/2009 tarih 27189 sayılı RG’de yayımlanan Kararla iptal )

**Madde 11** - Bu Karar 01/01/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Madde 12** – Bu Kararı Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanı yürütür