

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 7/A MADDESİNDEKİ İSTİSNANIN UYGULANMASI

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa, 5493 sayılı Yasanın 1'nci maddesiyle eklenen 7/A maddesinde aşağıdaki düzenleme yer almaktadır.

“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.”

Söz konusu madde 01/06/2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe konulmuştur. Bu değişiklikle ilgili olarak 99 ve 150 No’lu Sirkülerimizde açıklamalar yer almaktaydı. Bu defa, Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 07/09/2006 tarih ve 26282 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 11 Seri No’lu Özel Tüketim Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde bu istisnanın uygulama usul ve esasları açıklanmıştır.

İstisna kapsamına giren mallar, ÖTVK'ya ekli bir sayılı listede yer alan aşağıda belirtilen G.T.İ.P. numaralı motorinlerdir.

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

Kanunda verilen yetkiye istinaden Bakanlar Kurulunca çıkarılan 26/06/2006 tarih ve 2006/10784 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu istisnanın uygulanacağı gümrük sahaları ise aşağıdaki gibi tespit edilmiştir.

- Ambarlı,
- Pendik,
- İpsala,
- Tekirdağ,
- Kapıkule,
- Hamzabeyli

I-AKARYAKIT BAYİLERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

11 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğine göre bayilerin bu istisnaya tabi teslimde bulunması için aranacak şartlar ve bayilerce yapılacak işlemler aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

- Bayinin 01/01/2007 tarihinden itibaren 58 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğde belirtilen ödeme kaydedici cihazların bağlı olduğu akaryakıt pompaları vasıtasıyla istisnaya konu motorinin teslim edilmesi ve Bayinin Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) tarafından bayilik lisansı almış olması gerekmektedir. **Ancak, 31/12/2006 tarihine kadar ödeme kaydedici cihazları**

akaryakıt pompalarına bağlatmaksızın ve EPDK tarafından verilecek bayilik lisanslarını almaksızın motorin teslim edebileceklerdir. Bu sürede ödeme kaydedici cihazlarını akaryakıt pompalarına bağlatmayan ve/veya lisanslarını almayan bayiler, 31/12/2006 tarihinden itibaren söz konusu eksikliklerini tamamladığı tarihe kadar istisna kapsamında motorin tesliminde bulunamayacaklardır. Diğer taraftan ödeme kaydedici cihazlı akaryakıt pompası ve/veya lisansı olmayan bayiler ise yukarıda anılan söz konusu belgeleri, KDV yönünden bağlı buldukları vergi dairesine, bağlatma ve lisans alma tarihlerini takip eden 10 gün içerisinde ibraz etmeleri gerekmektedir.

- Bayilerin sınır kapılarında ihraç malı taşıyan araçlara istisna kapsamında motorin tesliminde bulunabilmeleri için, 11 No'lu Tebliğ ekinde yer alan ve sirkülere eklenen “**Ek:1**” olarak yer alan “İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Teslimine İlişkin Talep ve Taahhütname”yi iki örnek olarak düzenleyerek bir örneğini KDV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine ikinci örneğini ise dağıtıcının kendisine, söz konusu malı ilk teslim aldıkları tarihten önce vermeleri gerekmektedir. Ancak Tebliğin yayım tarihi olan **07/09/2006'dan önce istisna kapsamında motorin teslim eden ve lisansı olan bayiler yukarıda anılan talep ve taahhütnameyi dağıtıcı ve KDV yönünden bağlı buldukları vergi dairesine, Tebliğin yayım tarihinden önce istisna kapsamında motorin teslim edip lisansı olmayan işletmeler ise yine yukarıda belirtilen talep ve taahhütnameyi KDV yönünden bağlı buldukları vergi dairesine, 18/09/2006 tarihine kadar vereceklerdir. Bununla beraber bayilik lisansı olmaksızın istisna kapsamında motorin teslim eden işletmelerin, bayilik lisanslarını temin ettikleri tarihi takip eden 10 gün içerisinde anılan talep ve taahhütnameyi dağıtıcıya vermeleri gerekmektedir.**
- Bayiler istisna kapsamında vergisiz olarak dağıtıcılardan satın alacakları motorinleri kendi ihtiyaçları için kullanamayacakları gibi söz konusu bu motorinleri istisna kapsamı dışında satamayacak ve devredemeyeceklerdir. Bayiler istisna kapsamındaki motorinleri, yalnızca 4458 sayılı Gümrük

Kanununun ihracat rejimi kapsamında yurtdışına çıkarılacak eşyayı taşıyan ve Tebliğde tanımlanan araçların standart yakıt depolarına teslim edeceklerdir. Standart depo da 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin (9) numaralı fıkrasının (c) bendi hükmü kapsamında gümrük vergisi istisnası uygulanan standart depoları ifade etmektedir.

- İstisna kapsamında araçlara motorin teslim eden bayiler, her bir teslimine ilişkin olarak; teslim edilen motorin ve ihraç malı taşıyan araçlara ilişkin bilgiler ile ihraç malının gümrük çıkış beyannamesi numarasını Tebliğ ekinde yer alan ve bu sirkülere eklenen **“Ek:2 İhraç Malı Taşıyan Araçlara Vergiden İstisna Motorin Teslimine İlişkin Bildirim Formu”**na işleyeceklerdir. Öte yandan bayilerce takvim yılının **birer aylık dönemleri itibariyle düzenlenen bu formun bir örneğinin, işletme yetkililerince imzalanıp kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylandıktan sonra takip eden ayın 10 uncu günü akşamına kadar dağıtıcıya verilmesi gerekmektedir.**
- Bayilerin her takvim yılının 1 inci ve 2 nci altı aylık dönemleri itibariyle aylık bazda tespit edecekleri işletme stoklarında bulunan istisna kapsamındaki motorinlere ait stok bilgilerini, tebliğ ekine yer alan ve Tebliğe eklenen “Ek:3 Stok Bildirim Formu”na işleyecekler ve düzenlenen bu formun bir örneğini, işletme yetkililerince imzalanıp kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylandıktan sonra anılan altı aylık dönemleri takip eden 10 gün içerisinde dağıtıcıya vermeleri gerekmektedir.
- Düzenlenmesi ve verilmesi gereken Ek 2 ve 3 No’lu bildirim Formları katma değer vergisi açısından bağlı bulunulan vergi dairesi kanalıyla özel şifre alınarak **www.gib.gov.tr** web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfasında düzenlenerek gönderilebilecektir.
- Bayiler istisna kapsamında yaptıkları motorin teslimi ile ilgili olarak her takvim yılına ait yeminli mali müşavir (YMM) tarafından düzenlenecek faaliyet raporlarını, **takvim yılını takip eden 2 ay içerisinde** (Şubat ayının sonuna kadar) KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu yer vergi dairesine ibraz edeceklerdir. Raporların süresi içerisinde ibraz edilemeyeceğine

ilişkin, bayiler veya YMM'ler tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesince 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesine göre Tebliğde belirlenen sürelerin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilecektir. Dolayısıyla verilebilecek azami süre 30/04/2006 tarihi olacaktır. Ayrıca, YMM raporlarını süresinde vermeyen bayilere Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası uygulanacak ve ilgili vergi dairesi tarafından söz konusu raporun 30 günlük süre içinde ibraz edilmesi yazılı olarak istenecektir. 30 günlük ek süre içerisinde istenilen raporu ibraz eden ve uygulanan özel usulsüzlük cezasını ödeyen bayilerin raporları kabul edilecektir. 30 günlük ek süre içerisinde de söz konusu raporun verilmemesi halinde ise YMM raporları hiç verilmemiş kabul edilecek ve istisna dolayısıyla vazgeçilen vergiler bunlar adına tarh edilerek bu tarihyata 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyai cezası uygulanacaktır.

- **Bayilerin istisna hükümlerinden yararlanabilmeleri için 27/4/2006 tarihli ve 5493 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununa eklenen Ek Madde 1'de yer alan hükümlere göre araçlara yapacakları akaryakıt (motorin) teslimlerine ilişkin satış fiyatının, ilgili akaryakıt (motorin) türünün edinme bedelinin yüzde sekiz (%8) fazlasını aşmaması gerekmektedir.**

II- DAĞITIM ŞİRKETLEİNCE YAPILACAK İŞLEMLER

11 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğine göre dağıtım firmalarınca bu istisnaya tabi teslimde bulunması için aranacak şartlar ve dağıtım firmalarınca yapılacak işlemler aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

- Bayilere istisna kapsamında teslim edilecek olan motorini, yalnızca dağıtıcılar teslim edebilecektir.
- Dağıtıcılar **ithal vada imal ettikleri motorini** bayilere tesliminde, hesaplanacak ÖTV tutarını fatura bedeline dahil etmeyecekler ancak fatura bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarını düzenlenen faturada **“ÖTV Kanununun 7/A Maddesi**

Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dahil Edilmeyen ÖTV Tutarı YTL'dir" şerhi ile göstereceklerdir.

- Dağıtıcılar bu suretle fatura bedeline dahil etmedikleri ÖTV tutarlarını ve teslim ettikleri motorin miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "İstisnalar ve İndirimler" bölümünün "İstisnalar" kısmında yer alan **"7/A Maddesi Kapsamında Yapılan Teslimler" ibaresini seçerek istisna kapsamında beyanda bulunacaklardır.**
- Ayrıca dağıtıcılar, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen ÖTV beyannamesinin "Ekler" bölümünde yer alan "İhraç Malı Taşıyan Araçlarla İlgili Teslimler" kısmına, ÖTV Kanununun 7/A maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle düzenledikleri faturalara ilişkin bilgileri gireceklerdir.
- Dağıtıcılar, **rafinerilerden ÖTV ödeyerek satın aldıkları motorini istisna kapsamında bayilere teslim etmeleri halinde,** teslim ettikleri motorine ilişkin olarak bayiler adına düzenleyecekleri faturalarda, teslim tarihindeki ÖTV tutarını teslim bedeline dahil etmeyeceklerdir. Bu teslimlere ilişkin olarak düzenleyecekleri faturada teslim bedeline dahil edilmeyerek tahsil edilmeyen ÖTV tutarı **"ÖTV Kanununun 7/A Maddesi Kapsamında Tahsil Edilmeyen ÖTV Tutarı YTL'dir" şerhi ile gösterilecektir.**
- Dağıtıcıların bu suretle yaptıkları teslimlere ilişkin tahsil etmediği ÖTV tutarları, rafinericilerden aldıkları mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilecektir. Mahsup için, dağıtıcıların bayilere istisna kapsamında teslim ettiği motorine ilişkin olarak düzenlediği onaylanmış fatura fotokopilerinin ekli olduğu listenin, rafinericilere verilmesi gerekmektedir.
- **Rafinericiler,** öncelikle mal teslimlerine ilişkin olarak mahsuplaşma yapılmadan önce hesapladıkları ÖTV tutarlarının tamamını, mahsuplaşmanın yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin olarak verecekleri (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün "A cetvelindeki Ürünler" kısmında beyan edeceklerdir. Bu işlemi takiben, rafinericiler dağıtıcılara teslim edilen motorinler ile ilgili mahsup edilerek tahsil edilmeyen ÖTV tutarlarını ve bu mahsuba ilişkin

miktar bilgilerini mahsuplaşmanın yapıldığı vergilendirme dönemine ait beyannamenin “İstisnalar ve İndirimler” bölümünün “Diğer İndirimler” kısmında yer alan “7/A Maddesi Kapsamında Yapılan Mahsuplar” ibaresini seçerek, mahsup işlemini gerçekleştireceklerdir.

- **Rafinericilerin** mahsuplaşmanın yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin olarak verecekleri ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “İhraç Malı Taşıyan Araçlarla İlgili Teslimler” kısmına, ÖTV Kanununun 7/A maddesi kapsamında yapılan mahsuplaşmanın dayanağını oluşturan ve dağıtıcılar tarafından kendilerine verilen faturalara ilişkin bilgileri girmeleri gerekmektedir.

III- TEBLİĞDE BELİRLENEN USUL VE ESASLARA İLİŞKİN SORUMLULUK

- Dağıtıcılar ve bayilerin Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uymamaları halinde, adlarına 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi gereğince özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.
- Dağıtıcılar ve bayilerin Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeni ile vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur ve bu tarihyata Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyayı cezası uygulanır.

E K L E R**EK 1****İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA MOTORİN TESLİMİNE İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME****SATICI MÜKELLEFE (DAĞITICI) AİT BİLGİLER**

Unvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (KDV Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası :

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7/A maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14/3 üncü maddesi kapsamında teslim aldığımız motorinleri 26/6/2006 tarih ve 2006/10784 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca belirlenen sınır kapılarında ihraç malı taşıyan araçlara konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen genel tebliğlerde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde teslim edeceğimizi beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde yukarıda bilgileri verilen dağıtıcı adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını dağıtıcı ile birlikte müşterek ve müteselsil borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde dağıtıcının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesinin bulunduğu yer mahkemeleri yetkilidir.

TALEP VE TAAHHÜTNAMEYİ VEREN BAYİNİN:

Adı, Soyadı veya Unvanı : Tarih
İmza (ve kaşe)
Adresi :
Vergi Dairesi (KDV Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası :

EK : 2

İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA VERGİDEN İSTİSNA MOTORİN TESLİMİNE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU*											
BAYININ VERGİ KİMLİK NO:			VERGİ DAİRESİ:			İL/İLÇE:					
SOYADI (UNVANI) :			AYI :		YILI:						
MOTORİN TESLİM ALINAN DAĞITICININ VERGİ KİMLİK NO:			UNVANI:			VERGİ DAİRESİ:					
		TESLİM EDİLEN MOTORİNE İLİŞKİN BİLGİLER				İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇA İLİŞKİN BİLGİLER **					
MAL TESLİM EDİLEN SINIR KAPISI		G.T.İ.P. NO	TESLİM TARİHİ	TESLİM MİKTARI	BİRİM SATIŞ FİYATI	FATURA/FİŞ TARİHİ/ SIRA VE SERİ NO VEYA FİŞ NO	ARACIN YETKİ BELGESİ NO	ARACIN YETKİ BELGESİ TÜRÜ	ARACIN CİNSİ	ARACIN PLAKA NO	İHRAÇ MALININ GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİ NO

(Satr sayısı artırılabilir) *Bu bildirim formunun bayiler tarafından aylık olarak doldurularak takip eden ayın 10 uncu günü akşamına kadar dağıtıcıya verilmesi ve internet ortamında www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfasına gönderilmesi gerekmektedir.

**İstisna kapsamındaki motorin tesliminin yabancı plakalı araçlara yapılması halinde aracın yetki belgesi no ve türü bilgileri yazılmayacaktır.

