Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 13)

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

26.12.2006 Tarihli 26388 Sayılı Resmi Gazete

TEBLİĞ

Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 13)

Maliye Bakanlığından:

5/6/2006 tarih ve 2006/11202[1] say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?n 1 inci maddesi ile, 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununa[2] ekli (I) say?l? listenin (A) cetvelinde yer alan 3824.90.97.90.54 G.T.?.P. numaral ? “biodizel” isimli mal?n, Enerji Piyasas? Düzenleme Kurumunca biodizel üretimi için verilen “??leme Lisans ?” sahibi firmalar taraf?ndan, yaln?zca Türkiye’de üretilen tar?m ürünlerinden elde edilmesi kayd?yla, 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan mallar ile harmanlanmak üzere, 4/12/2003 tarih ve 5015 say?l? Petrol Piyasas? Kanununda tan?mlanan “Rafinerici” ve “Da??t?c?” firmalara tesliminde, ÖTV tutar? s?f?ra indirilmi?tir. Söz konusu Kararnamenin 2 nci maddesi ile de, ÖTV Kanununa ekli (I) say?l? listenin (A) cetvelinde 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaralar? ile yer alan mallar için belirlenen ÖTV tutarlar?n?n, bu mallara yaln?zca Türkiye’de üretilen tar?m ürünlerinden elde edilen 3824.90.97.90.54 G.T.?.P. numaral? “biodizel”in kar??t?r?lm?? olmas? halinde, kar??t?r?lan mal?n miktar?n?n kar???m miktar?na oran? kadar eksik uygulanaca?? öngörülmü? ve bu orana göre belirlenen vergi tutarlar?n?n, 3824.90.97.90.54 G.T.?.P. numaras?nda yer alan biodizeli ihtiva etmeyen 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan mallar için belirlenmi? olan vergi tutarlar?n?n % 98’inden az olamayaca?? belirtilmi?tir.

Sözü edilen Kararnamenin 3 üncü maddesinin verdi?i yetki uyar?nca söz konusu uygulaman?n usul ve esaslar? a?a??daki ?ekilde belirlenmi?tir.

1. TANIMLAR

Bu Tebli?in uygulamas?nda;

Kararname: 5/6/2006 tarih ve 2006/11202 say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?,

Biodizel: 3824.90.97.90.54 G.T.?.P. numaras?nda yer alan ve Enerji Piyasas? Düzenleme Kurumunca (EPDK) biodizel üretimi için verilen "??leme Lisans?" sahibi firmalar taraf?ndan yaln?zca Türkiye'de üretilen tar?m ürünlerinden (Türkiye'de üretilen tar?m ürünleri, Türkiye'de ekilip hasat edilen tar?m ürünlerini ifade

etmektedir) elde edilen mal?,

Motorin: ÖTV Kanununa ekli (I) say?l? listenin (A) cetvelinde yer alan 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaral? mallar?,

Kar???m: Biodizel ile motorinin harmanlanmas? sonucu elde edilen ürünü,

Üretici: Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan verilen "Biodizel Üretim ?zin Belgesi"ni haiz, Kararname kapsam?ndaki harmanlay?c?lara teslim edilmek üzere Türkiye'de üretilen tar?m ürünlerini kullanarak biodizel üreten gerçek veya tüzel ki?ileri,

Biodizel Üretim ?zin Belgesi: Harmanlay?c?lara teslim edilmek üzere biodizel üreten üreticilere, Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan verilen ve bir örne?i bu Tebli?in ekinde (EK: 1) yer alan izin belgesini,

Harmanlay?c?: Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan verilen "Biodizel Harmanlama ?zin Belgesi"ni haiz, 4/12/2003 tarih ve 5015 say?l? Petrol Piyasas? Kanununda(3) tan?mlanan "Rafinerici" ve "Da??t?c?"y?,

Biodizel Harmanlama ?zin Belgesi: Kararname kapsam?nda sat?? yapmak için biodizel ile motorini harmanlayacak olan harmanlay?c?lara, Gelir ?daresi Ba?kanl??? taraf?ndan verilen ve bir örne?i bu Tebli?in ekinde (EK: 2) yer alan izin belgesini,

ifade eder.

2. ÜRET?C?LERE ?L??K?N USUL VE ESASLAR

2.1. Biodizel Üretim ?zin Belgesi Verilmesi

Kararname kapsam?ndaki biodizeli harmanlay?c?lara yaln?zca, biodizel üretim izin belgesini haiz üreticiler teslim edebileceklerdir. Bu belgeyi almak isteyen mükelleflerin;

- Biodizel üretim izin belgesi için müracaat tarihinde, gelir veya kurumlar vergisi yönünden ba?l? oldu?u vergi dairesine vadesi geçti?i halde ödenmemi? borcunun bulunmamas?,

- ?ah?s i?letmelerinde i?letme sahibinin, adi ortakl?klarda ortaklardan her birinin, di?er ?irketlerde ise yönetim kurulu üyeleri ile ?irket sermayesinin %10'undan fazlas?na sahip olanlar?n; affa u?ram?? olsalar dahi, h?rs?zl?k, emniyeti suistimal, doland?r?c?l?k, yalan yere ?ahadet, yalan yere yemin, suç tasnii, iftira, irtikap, rü?vet, ihtilas cürümlerinden biri dolay?s?yla hapis cezas? veya 1918 say?l? Kaçakç?l???n Men ve Takibine Dair Kanun ile 1567 say?l? Türk Paras?n?n K?ymetini Koruma Hakk?nda Kanuna muhalefetten mahkum olmamalar? ve 4/1/1961 tarihli ve 213 say?l? Vergi Usul Kanununda(4) yaz?l? kaçakç?l?k suçlar?n ? i?lememi? olmalar?,

gerekmektedir.

Bu ?artlar? haiz mükellefler, biodizel üretim izin belgesini alabilmek için EPDK'dan al?nan i?leme lisans?n? ekleyecekleri bir dilekçe ile ÖTV yönünden ba?l? olduklar? vergi dairesine müracaat edeceklerdir.

?lgili vergi dairesi söz konusu müracaat üzerine, mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden ba?l? oldu?u vergi dairesine vadesi geçti?i halde ödenmemi? borcunun bulunup bulunmad???n? sorgulayarak, ÖTV mükellefiyeti yoksa ÖTV mükellefiyeti de tesis etmek suretiyle biodizel üretim izin belgesi verecektir.

Genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlas? bunlara ait olan kurulu?lar ile özelle?tirme kapsam ve program?na al?nm?? olup hisselerinin yar?s?ndan fazlas? yukar?da say?lan kurulu?lara ait olan kurulu?lara biodizel üretim izin belgesi verilmesinde yukar? daki ?artlar ve i?leme lisans? aran?lmayacakt?r.

2.2. Üreticilerin Harmanlay?c?lara Biodizel Teslimi ve Beyan?

Üreticiler, Kararname kapsam?nda biodizel teslim edecekleri harmanlay?c?lar?n biodizel harmanlama izin belgeleri ve rafinerici veya da??t?c? lisanslar?n?n harmanlay?c?larca onaylanm?? birer örneklerini bir defaya mahsus olmak üzere bunlardan alacaklar ve muhafaza edeceklerdir.

Üreticiler, yaln?zca Türkiye'de üretilen tar?m ürünlerinden elde edilen biodizeli Kararname kapsam?ndaki harmanlay?c?lara ÖTV'si s?f?ra indirilmi? mal olarak teslim edebileceklerdir.

Üreticiler harmanlay?c?lara yapacaklar? biodizel teslimlerinde ÖTV tutar?n? s?f?r olarak uygulayacaklar ve bu teslimlerle ilgili olarak düzenledikleri faturaya "2006/11202 say?l? Kararname kapsam?nda teslim edilmi? tir" ?erhini dü?eceklerdir.

Üreticiler, elektronik ortamda verecekleri (I) numaral? ÖTV beyannamesinin "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün "A Cetvelindeki Ürünler" k?sm?nda yer alan biodizelin G.T.?.P. numaras?na ait sat?rda, Kararname kapsam?nda teslim etti?i biodizel miktarlar?n? yazarak üzerinden vergi beyan etmeyecek, "Aç? klama" ba?l???n?n alt?nda ise "2006/11202 say?l? Kararname" ibaresini seçerek beyanda bulunacakt?r. Beyannamenin ka??t ortam?nda verilmesi halinde ise üreticiler, ÖTV tahsil etmeden teslim ettikleri biodizel miktarlar?n? beyannamenin "A Cetvelinde Yer Alan Mallara ?li?kin Verginin Hesaplanmas?" bölümüne yazarak üzerinden vergi beyan etmeyeceklerdir.

Üreticilerin, Türkiye'de üretilen tar?m ürünlerinden elde ettikleri biodizeli her ne suretle olursa olsun kullanmalar?, sarf etmeleri ya da harmanlay?c?lar d???ndakilere teslim etmeleri halinde Kararname kapsam ?ndaki uygulamadan yararlanmalar? mümkün de?ildir.

2.3. Bildirim

Üreticiler, ki?isel ?ifre ve kullan?c? kodu ile Gelir ?daresi Ba?kanl???n?n www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren ?nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfas?na girerek, Kararname kapsam? nda Türkiye'de üretilen tar?m ürünlerinden elde ederek harmanlay?c?lara teslim ettikleri biodizele ili?kin olarak, her takvim y?l?n?n 3'er ayl?k dönemleri itibar?yla "EK: 3 Harmanlay?c?lara Biodizel Teslimine ?li? kin Bildirim Formu"na i?leyecekleri bilgileri bu dönemleri takip eden 1 ay içerisinde (Kararname kapsam?nda teslimi olsun olmas?n) doldurup onaylamak suretiyle göndereceklerdir. Gönderilen bildirimlerin içeri?inde üreticilerce düzeltme yap?lmak istenmesi halinde, ayn? dönemlere ait yeniden düzeltilen bildirimler onaylanarak gönderilebilecektir.

Üreticilerin ki?isel ?ifre ve kullan?c? kodu alabilmesi için "?nternet Hizmetleri Kullan?m Ba?vuru Formu"nu doldurarak, ÖTV yönünden ba?l? olduklar? vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu ba?vuru üzerine üreticilere ki?isel ?ifre ve kullan?c? kodu verilecektir. ?nternet hizmetleri kullan?m ba?vuru formu, Gelir ? daresi Ba?kanl???n?n www.gib.gov.tr adresinde hizmet veren ?nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfas?ndan döküm al?narak temin edilebilecektir.

3. HARMANLAYICILARA ?L??K?N USUL VE ESASLAR

3.1. Biodizel Harmanlama ?zin Belgesi Verilmesi

Biodizel ile harmanlanm?? motorinleri Kararname kapsam?nda yaln?zca, biodizel harmanlama izin belgesini haiz harmanlay?c?lar teslim edebileceklerdir. Bu belgeyi almak isteyen mükelleflerin;

- Biodizel harmanlama izin belgesi için müracaat tarihinde, kurumlar vergisi yönünden ba?l? oldu?u vergi dairesine vadesi geçti?i halde ödenmemi? borcunun bulunmamas?,

- Yönetim kurulu üyeleri ile ?irket sermayesinin %10'undan fazlas?na sahip olanlar?n affa u?ram?? olsalar dahi, h?rs?zl?k, emniyeti suistimal, doland?r?c?l?k, yalan yere ?ahadet, yalan yere yemin, suç tasnii, iftira, irtikap, rü?vet, ihtilas cürümlerinden biri dolay?s?yla hapis cezas? veya 1918 say?l? Kaçakç?l???n Men ve Takibine Dair Kanun ile 1567 say?l? Türk Paras?n?n K?ymetini Koruma Hakk?nda Kanuna muhalefetten mahkum olmamalar? ve 4/1/1961 tarihli ve 213 say?l? Vergi Usul Kanununda yaz?l? kaçakç?l?k suçlar?n? i ?lememi? olmalar?,

gerekmektedir.

Bu ?artlar? haiz mükellefler, biodizel harmanlama izin belgesini alabilmek için EPDK'dan al?nan rafinerici veya da??t?c? lisans?n? ekleyecekleri bir dilekçe ile ÖTV yönünden ba?l? olduklar? vergi dairesine müracaat edeceklerdir.

?lgili vergi dairesi söz konusu müracaat üzerine, ?irketin kurumlar vergisi yönünden ba?l? oldu?u vergi dairesine vadesi geçti?i halde ödenmemi? borcunun bulunup bulunmad???n? sorgulayarak, ÖTV mükellefiyeti yoksa ÖTV mükellefiyeti de tesis etmek suretiyle biodizel harmanlama izin belgesi verecektir.

Genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlas? bunlara ait olan kurulu?lar ile özelle?tirme kapsam ve program?na al?nm?? olup hisselerinin yar?s?ndan fazlas? yukar?da say?lan kurulu?lara ait olan kurulu?lara biodizel harmanlama izin belgesi verilmesinde yukar?daki ?artlar ve rafinerici veya da??t?c? lisans? aran?lmayacakt?r.

3.2. Biodizelli Motorin Teslimi

3.2.1. Kar???ma Uygulanacak ÖTV Tutar?n?n Hesaplanmas?

Motorin ile biodizelin harmanlanmas? sonucu elde edilen kar???m?n tesliminde, kar???ma uygulanacak ÖTV tutar? a?a??daki formüle göre hesaplanacakt?r.

KV = MV x Y

KV = Kar???m?n ÖTV Tutar? (YTL/lt)

MV = Biodizelsiz Motorinin ÖTV Tutar? (YTL/lt)

Y = [1- (BD/T)]

Y = Motorin Miktar?n?n Kar???m Miktar?ndaki Oran?

BD = Kar???mdaki Biodizel Miktar? (lt)

T= Kar???m Miktar? (Kar???mdaki Motorin Miktar?+Kar???mdaki Biodizel Miktar?) (lt)

Kararname gere?ince, kar???ma uygulanacak ÖTV tutar?n?n hesaplanmas?nda kullan?lacak (Y) de?eri hiçbir zaman "0,98"den küçük olmayacakt?r. Hesaplama sonucu bulunan (Y) de?eri "0,98"den küçükse, dikkate al?nacak olan de?er "0,98" olacakt?r.

Formülün uygulanmas?nda ortaya ç?kan "kesirli rakamlarda (Y, BD/T)" ve bulunan "vergi tutar?nda (KV)" virgülden sonraki 4 hane dikkate al?nacak, 5 inci hanedeki rakamlar 5'ten küçükse dikkate al?nmayacak, 5 veya 5'ten büyük ise 4 üncü hanedeki rakam 1 üst rakama tamamlanacakt?r.

Di?er taraftan biodizel, 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan motorinlerden hangisi ile harmanlan?r ise, hesaplamada kullan?lacak (MV) de?eri, harmanlanan motorinin (2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 veya 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaral? mallar?n), kar???m?n teslim tarihindeki ÖTV tutar? kadar olacakt?r.

3.2.2. Motorin ile Biodizelin Harmanlanmas? ve Beyan?

Kararname kapsam?ndaki uygulamadan yararlan?labilmesi için Türkiye'de üretilen tar?m ürünlerinden elde edilen biodizel ile motorinin harmanlanmas? gerekmektedir. Harmanlay?c?lar, Kararname kapsam?nda biodizel sat?n alacaklar? üreticilerin biodizel üretim izin belgeleri ve i?leme lisanslar?n?n üreticilerce onaylanm?? birer örneklerini bir defaya mahsus olmak üzere bunlardan alacaklar ve muhafaza edeceklerdir.

Motorin ile biodizelin harmanlanmas? sonucu elde edilen kar???m?n tesliminde, kar???ma uygulanacak ÖTV tutar?, bu Tebli?in (3.2.1.) bölümündeki formüle göre yap?lacak hesaplama ile bulunacakt?r.

Kar???m?n tesliminde düzenlenecek faturada, hesaplanan ÖTV tutar?n?n alt?na "Biodizelli Motorin" oldu?u belirtilecektir. Biodizelli motorin ile ÖTV'ye tabi ba?ka bir mal?n sat???na ili?kin olarak tek bir fatura düzenlenmesi halinde, bu mallar için hesaplanan ÖTV tutarlar? faturada ayr? ayr? gösterilecektir.

Harmanlay?c?, (1) numaral? ÖTV beyannamesinin "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün "A Cetvelindeki Ürünler" k?sm?nda yer alan motorinlerin G.T.?.P. numaralar?na ait sat?rlarda, teslim etti?i kar???ma uygulanan maktu ÖTV tutar?n? ve kar???m miktar?n? yazacak, "Aç?klama" ba?l???n?n alt?nda ise " 2006/11202 say?l? Kararname" ibaresini seçerek beyanda bulunacakt?r.

3.2.3. ?ndirim

Teslim edilen kar???mda kullan?lan motorinin ÖTV ödenerek sat?n al?nm?? olmas?, di?er bir ifade ile motorinin ÖTV mükellefinden sat?n al?n?p buna ili?kin al?? faturas?nda ÖTV'nin ayr?ca gösterilmi? olmas? halinde; kar???m?n sat?lan k?sm?nda yer alan motorin
miktar?na ili?kin ödenen ÖTV tutar?, beyannamenin "?stisnalar ve ?ndirimler" bölümünün "?ndirimler (Üretime Giren Mal ?çin)" k?sm?nda beyan edilmek suretiyle ÖTV Kanununun 9 uncu maddesi hükmü gere? ince hesaplanan ÖTV'den indirilir.

3.3. Bildirim

Harmanlay?c?lar, ki?isel ?ifre ve kullan?c? kodu ile Gelir ?daresi Ba?kanl???n?n www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren ?nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfas?na girerek, Kararname kapsam?nda üreticilerden sat?n ald?klar? biodizelle harmanlayarak teslim ettikleri kar???ma ili?kin olarak, her takvim y?l?n?n 3'er ayl?k dönemleri itibar?yla **"EK:4 Biodizelli Motorin (Kar???m) Teslimine ?li?kin Bildirim Formu"na** i?leyecekleri bilgileri bu dönemleri takip eden 1 ay içerisinde (Kararname kapsam?nda teslimi olsun olmas?n) doldurup onaylamak suretiyle göndereceklerdir. Gönderilen bildirimlerin içeri?inde üreticilerce düzeltme yap?lmak istenmesi halinde, ayn? dönemlere ait yeniden düzeltilen bildirimler onaylanarak gönderilebilecektir.

Harmanlay?c?lar?n ki?isel ?ifre ve kullan?c? kodu alabilmesi için **"?nternet Hizmetleri Kullan?m Ba?vuru Formu"nu** doldurarak, ÖTV yönünden ba?l? olduklar? vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu ba?vuru üzerine harmanlay?c?lara ki?isel ?ifre ve kullan?c? kodu verilecektir. ?nternet hizmetleri kullan?m ba?vuru formu, Gelir ?daresi Ba?kanl???n?n www.gib.gov.tr adresinde hizmet veren ?nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfas?ndan döküm al?narak temin edilebilecektir.

3.4. Uygulamaya ?li?kin Örnekler

Örnek 1: Biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (A) firmas?, rafineriden 0,8345 YTL/lt ÖTV ödeyerek sat?n ald??? 2710.19.45.00.11 G.T.?.P. numaral? 98.000 litre motorin ile (B) firmas?ndan sat?n ald??? Türkiye'de üretilmi? tar?m ürünlerinden elde edilen 2.000 litre biodizeli harmanlayarak, elde etti?i kar???m?n tamam?n ? Kararname kapsam?nda 22/3/2007 tarihinde satm??t?r. 2710.19.45.00.11 G.T.?.P. numaral? mal için 22/3/2007 tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutar? 0,8345 YTL/lt'dir.

Buna göre teslim edilen kar???ma uygulanacak ÖTV tutar? a?a??daki gibi hesaplanacakt?r;

MV= 0,8345 YTL/lt

BD= 2.000 lt

T= (98.000+2.000=) 100.000 lt

Y= 1-(2.000/100.000)= 0,98

KV= MV x Y= (0,8345x 0,98=) 0,8178 YTL/lt'dir.

Hesaplanan Toplam ÖTV Tutar?= 100.000x0,8178= 81.780 YTL

?ndirim Konusu Yap?lacak Toplam ÖTV Tutar? (Üretimde kullan?lan motorin için ödenen ÖTV)= 98.000x0,8345= 81.781 YTL

Yukar?da yer alan hesaplamada görülece?i üzere yap?lan sat??a ili?kin olarak beyan edilecek hesaplanan toplam ÖTV tutar? 81.780 YTL, indirim konusu yap?lacak toplam ÖTV tutar? ise 81.781 YTL olmaktad?r.

Örnek 2: Biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (C) firmas?, rafineriden 0,8150 YTL/lt ÖTV ödeyerek sat?n ald??? 2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaral? 49.250 litre motorin ile (D) firmas?ndan 0,6498 YTL/lt ÖTV ödeyerek sat?n ald??? 750 litre **Türkiye'de üretilmemi? tar?m ürünlerinden elde edilen biodizeli harmanlayarak,** elde etti?i kar???m?n 25.000 litrelik k?sm?n? 25/4/2007 tarihinde satm??t?r.

2710.19.49.00.11 G.T.?.P. numaral? mal için 25/4/2007 tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutar? 0,8345 YTL/lt'dir.

Buna göre motorine Türkiye'de üretilmi? tar?m ürünlerinden elde edilmeyen biodizel kar??t?r?ld???ndan Kararname kapsam?nda uygulama yap?lmas? mümkün de?ildir. Öte yandan, teslim edilen kar???ma uygulanacak ÖTV tutar? ile indirim konusu yap?lacak ÖTV tutar? a?a??daki gibi hesaplanacakt?r;

Hesaplanan Toplam ÖTV Tutar?:

25.000x0,8345 = 20.862,5 YTL

Üretimde Kullan?lan Motorin ?çin Ödenen ÖTV Tutar?:

[25.000x(49.250/50.000)=] 24.625x0,8150=20.069,375 YTL

Üretimde Kullan?lan Biodizel ?çin Ödenen ÖTV Tutar?:

[25.000x(750/50.000)=] 375x0,6498=243,675 YTL

?ndirim Konusu Yap?lacak Toplam ÖTV Tutar?:

20.069,375+243,675=20.313,05 YTL

Yukar?da yer alan hesaplamada görülece?i üzere, yap?lan sat??a ili?kin olarak beyan edilecek hesaplanan toplam ÖTV tutar? 20.862,5 YTL, indirim konusu yap?lacak toplam ÖTV tutar? ise 20.313,06 YTL olmaktad?r.

Örnek 3: Biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (E) firmas?, ithal etti?i 2710.19.41.00.11 G.T.?.P. numaral ? 84.000 litre motorin ile (F) firmas?ndan sat?n ald??? Türkiye'de üretilmi? tar?m ürünlerinden elde edilen 3.000 litre biodizeli harmanlamak suretiyle elde etti?i kar???m?n 29.000 litrelik k?sm?n? Kararname kapsam ?nda 3/7/2007 tarihinde satm??t?r. 2710.19.41.00.11 G.T.?.P. numaral? mal için 3/7/2007 tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutar? 0,9270 YTL/lt'dir.

Buna göre teslim edilen kar???ma ili?kin uygulanacak ÖTV tutar? a?a??daki gibi hesaplanacakt?r;

MV= 0,9270 YTL/lt

BD= 3000 lt

T= (84.000+3.000=) 87.000 lt

Y = 1-(3.000/87.000) = 0,9655

0,9655 < 0,98 oldu?u için hesaplamada (Y) de?eri "0,98" olarak dikkate al?nacakt?r.

KV = MV x Y= 0,9270x 0,98 =0,9085 YTL/lt'dir.

Hesaplanan Toplam ÖTV Tutar? = 29.000x0,9085 = 26.346,5 YTL

Yukar?da yer alan hesaplamada görülece?i üzere, yap?lan sat??a ili?kin olarak beyan edilecek hesaplanan toplam ÖTV tutar? 26.346,5 YTL olmaktad?r. Sat??a konu olan kar???m?n içerisindeki motorin ithal edildi?i

için, motorine ili?kin olarak indirilecek ÖTV tutar? bulunmamaktad?r.

4. SORUMLULUK

Bu Tebli?de aç?klanan usul ve esaslara uymayan ya da bu Tebli?in (2.3.) ve (3.3.) bölümlerinde belirtilen bildirim formlar?n? süresinde göndermeyen üreticiler veya harmanlay?c?lar hakk?nda 213 say?l? Vergi Usul Kanunu hükümleri uyar?nca özel usulsüzlük cezas? uygulan?r.

Üreticiler veya harmanlay?c?lar bu Tebli? ile belirlenen usul ve esaslara uymamalar? ya da bu Tebli?in (2.3.) ve (3.3.) bölümlerinde belirtilen bildirim formlar?n? süresinde göndermemeleri halinde, vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edileceklerdir. Yap?lacak vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmesi, bu vergiye ili?kin olarak vergi ziya? cezas?, gecikme faizi veya gecikme zamm? uygulanmas? halinde, tarh edilen vergi, uygulanan ceza, faiz ve zamlar vade tarihlerine kadar ödenmezse, vergi daireleri, üreticiler ve harmanlay?c?lar?n biodizel üretim izin belgeleri veya biodizel harmanlama izin belgelerini dondurarak Kararname kapsam?ndaki mal teslimlerini durduracaklard?r. Söz konusu ödemeler yap?ld?ktan sonra ilgili vergi dairelerince bu izinler tekrar verilebilecektir.

Üreticiler ve harmanlay?c?lar ad?na yap?lan söz konusu vergi incelemeleri sonucunda, Vergi Usul Kanununda yaz?l? kaçakç?l?k suçlar?na temas eden bir fiil tespit edilmesi halinde vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, bunlar?n biodizel üretim izin belgeleri veya biodizel harmanlama izin belgelerini dondurarak Kararname kapsam?ndaki mal teslimlerini durduracaklard?r. Vergi incelemesi sonucunda tespit edilen kaçakç?l?k suçlar?n?n kesinle?mesi halinde üretici veya harmanlay?c?lar?n biodizel üretim izin belgeleri veya biodizel harmanlama izin belgeleri iptal edilecektir.

Üretici veya harmanlay?c?lar?n i?i b?rakmalar? halinde, bu Tebli?de belirtilen bildirim formlar?n? i?i b? rakma tarihini takip eden ay ba??ndan itibaren 1 ay içinde göndermeleri gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen bildirim formlar?n? vergi dairesine göndermeyen mükellefler de vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecektir.

Tebli? olunur.

EKLER

- EK 1 - BİODİZEL ÜRETİM İZİN BELGESİ
- EK 2 - BİODİZEL HARMANLAMA İZİN BELGESİ
- EK 3 - HARMANLAYICILARA BİODİZEL TESLİMİNE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU
- EK 4 - BİODİZELLİ MOTORİN (KARIŞIM) TESLİMİNE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU

---

(1) 8/12/2006 tarih ve 26370 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.
(2) 12/6/2002 tarih ve 24783 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.
(3) 20/12/2003 tarih ve 25322 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.
(4) 10/1/1961 tarih ve 10703 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.

EK 1

T.C.

GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I

..... Vergi Dairesi Ba?kanl???

..... Vergi Dairesi Müdürlü?ü

B?OD?ZEL ÜRET?M ?Z?N BELGES?

A?a??da mükellefiyet bilgileri yer alan ..... 5/6/2006 tarih ve 2006/11202 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? kapsam?nda biodizel üretip Kararname kapsam?ndaki harmanlay?c?lara satmaya yetkilidir.

Tarih - ?mza - Mühür

ÜRET?C?N?N:

Ad? Soyad? (Unvan?)	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Lisans Tarih ve No (EPDK)	:	
Adres	:	
	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

EK 2

T.C.

GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I

..... Vergi Dairesi Ba?kanl???

..... Vergi Dairesi Müdürlü?ü

B?OD?ZEL HARMANLAMA ?Z?N BELGES?

A?a??da mükellefiyet bilgileri yer alan ..... 5/6/2006 tarih ve 2006/11202 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? kapsam?nda, biodizeli motorinle harmanlamaya ve elde edilen kar???m? satmaya yetkilidir.

Tarih - ?mza - Mühür

HARMANLAYICININ:

Ticaret Unvan?	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Lisans Tarih ve No (EPDK)	:	
Adres	:	
	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

EK: 3

HARMANLAYICILARA B?OD?ZEL TESL?M?NE ?L??K?N B?LD?R?M FORMU*											
ÜRET?C?N?N VERG? K?ML?K NO:						VERG? DA?RES?:				?L/?LÇE	
ADI-SOYADI (UNVANI):			??LEME L?SANSI TAR?H? VE NO:					YILI:		DÖNEM?	
B?OD?ZEL ÜRET?M?NE ?L??K?N B?LG?LER						B?OD?ZEL TESL?M?NE ?L??K?N B?LG?LER					
Üretime Giren Tar?m Ürününün Cinsi	Üretime Giren Tar?m Ürününün Miktar? [Kilogram veya Litre (lt)]	Üretime Giren Ürünün Elde Edilme Biçimi**	Üretime Giren Tar?m Ürününün Al?nd??? Ki?inin Ad?-Soyad? (Unvan?)***	Üretime Giren Tar?m Ürününün Al?nmas?na ?li?kin Belgenin Tarih ve No	Üretilen Biodizel Miktar? (lt)	Biodizel Teslim Edilen Harmanlay?c?n?n Unvan?	Biodizel Teslim Edilen Harmanlay?c?n?n Vergi Kimlik No	Teslim Edilen Biodizel Miktar? (lt)	Teslime ?li?kin Fatura Tarihi ve No	Birim Sat?? Fiyat? (KDV Dahil-YTL/lt)	

*Bu bildirim formunun üreticiler taraf?ndan her takvim y?l?n?n 3'er ayl?k dönemleri itibar?yla doldurularak bu dönemleri takip eden 1 ay içerisinde internet ortam?nda www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren ? nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfas?na gönderilmesi gerekmektedir.

**Kendi i?letmesinde üretilmi?se "i?letmede üretim", di?er i?letme veya firmalardan sat?n al?nm??sa "sat?n alma" yaz?lacakt?r.

***Kendi i?letmesinde üretilmi?se "i?letmede üretim" yaz?lacak ve bir sonraki sütun bo? b?rak?lacakt?r.

EK: 4

B?OD?ZELL? MOTOR?N (KARI?IM) TESL?M?NE ?L??K?N B?LD?R?M FORMU*											
HARMANLAYICININ VERG? K?ML?K NO:							VERG? DA?RES?:				
UNVANI:		RAF?NER?C? VEYA DA?ITICI L?SANSI TAR?H? VE NO:								YILI:	
B?OD?ZEL SATIN ALIMINA ?L??K?N B?LG?LER							DÖNEM SONU KARI?IM STOK M?KTARI				
							KARI?IM TESL?M?NE ?L??K?N B?LG?I				
Biodizel Sat?n Al?nan Üreticinin Ad?-Soyad? (Unvan?)	Biodizel Sat?n Al?nan Üreticinin Vergi Kimlik No	Biodizel Sat?n Al ?nan Üreticinin ??leme Lisans? Tarih ve No	Sat?n Al?nan Biodizel Miktar? (lt)	Sat?n Al?nan Biodizele ?li?kin Faturan? n Tarih ve No	Birim Al?? Fiyat? (KDV Dahil-YTL/lt)	Sat?n Alma Toplam Bedeli (KDV Dahil-YTL)	Kar ???m Teslim Edilen Ki?inin Ad?-Soyad ? (Unvan ?)	Teslime ?li?kin Fatura Tarihi ve No	Teslim Edilen Kar ???m Miktar ? (lt)	Teslim Edilen Kar??? mdaki Biodizel Oran? (lt)	Kar? m?n ÖTV Tutar (YTL

*Bu bildirim formunun harmanlay?c?lar taraf?ndan her takvim y?l?n?n 3'er ayl?k dönemleri itibar?yla doldurularak bu dönemleri takip eden 1 ay içerisinde internet ortam?nda www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren ?nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfas?na gönderilmesi gerekmektedir.

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.