Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 8)

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

05.03.2015 Tarihli 29286 Sayılı Resmi Gazete

TEBLİĞ

Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 8)

Maliye Bakanlığından:

4/4/2005 tarih ve 2005/8704(1) say?l? Bakanlar Kurulu Karar? eki Karar?n 1 inci maddesinde; 6/6/2002 tarihli ve 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununa(2) ekli (I) say?l? listenin (A) cetvelinde 2710.11.45.00.11, 2710.11.45.00.12, 2710.11.45.00.19 ve 2710.11.49.00.11, 2710.11.49.00.19 G.T.?.P. numaralar? ile yer alan mallar için belirlenen ÖTV tutarlar?n?n, bu mallara yerli tar?m ürünlerinden elde edilmi? 2207.20.00.10.13 ve 2207.20.00.10.14 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan “yak?t biyoetanolü” 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, 2207.20.00.10.13 ve 2207.20.00.10.14 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan yak?t biyoetanolünü ihtiva etmeyen 2710.11.45.00.11, 2710.11.45.00.12, 2710.11.45.00.19 ve 2710.11.49.00.11, 2710.11.49.00.19 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan mallar için belirlenmi? olan vergi tutarlar?n?n % 98’inden az olamayaca?? belirtilmi?tir. An?lan Kararname eki Karar?n 2 nci 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;

a) Kararname: 4/4/2005 tarih ve 2005/8704 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? eki Karar?,

b) Biyoetanol: 2207.20.00.10.13 ve 2207.20.00.10.14 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan, “Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü ?çkiler Piyasas? Düzenleme Kurumu” (TAPDK) taraf?ndan yay?mlanan “Etil Alkolün Piyasaya Arz? Hakk?nda Tebli?in”(3) 4 üncü maddesinde yak?t biyoetanolü olarak tan? mlanan ve yerli tar?m ürünlerinden elde edilen etil alkolü,

c) Benzin: ÖTV Kanununa ekli (I) say?l? listenin (A) cetvelinde yer alan 2710.11.45.00.11, 2710.11.45.00.12, 2710.11.45.00.19 ve 2710.11.49.00.11, 2710.11.49.00.19 G.T.?.P. numaral? mallar?,

d) Kar???m (Biyoetanollü Benzin): Biyoetanol ile benzinin harmanlanmas? sonucu elde edilen ürünü,

e) Harmanlay?c?: Maliye Bakanl??? taraf?ndan verilen “Harmanlama ?zin Belgesi”ni haiz, 4/12/2003 tarih ve 5015 say?l? Petrol Piyasas? Kanununda(4) tan?mlanan “Rafinerici” ve “Da??t?c?”y?,

f) Harmanlama ?zin Belgesi: Kararname kapsam?nda sat?? yapmak için biyoetanol ile benzini harmanlayacak olan harmanlay?c?lara Maliye Bakanl??? taraf?ndan verilen ve bir örne?i bu Tebli?in ekinde (EK:1) yer alan izin belgesini,

g) Üretici: Biyoetanolü üretip harmanlay?c?ya teslim eden gerçek veya tüzel ki?ileri,

h) Üretim ?zin Belgesi: Biyoetanolü üretecek olan üreticilere TAPDK taraf?ndan verilen “Tesis Kurma ?zin Belgesi”ni,

ifade eder.

2- HARMANLAMA ?Z?N BELGES? VER?LMES?

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

- Harmanlama izin belgesi için vergi dairesine müracaat tarihinde herhangi bir vergi 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 Kanununun(5) 359 uncu maddesinde yaz?l? kaçakç?l?k suçlar?n? i?lememi? olmalar?,

gerekmektedir.

Bu ?artlar? haiz mükellefler, harmanlama izin belgesini alabilmek için a?a??daki belgeleri ekleyecekleri bir dilekçe ile ÖTV yönünden (ÖTV mükellefiyetleri yoksa KDV yönünden) ba?l? olduklar ? vergi dairesine müracaat edeceklerdir.

- Enerji Piyasas? Düzenleme Kurumundan (EPDK) al?nan lisans (da??t?c? veya rafinerici lisans?) ile biyoetanol sat?n al?nacak üreticilerin üretim izin belgelerinin asl? veya noter onayl? örne?i (Harmanlama izin belgesi al?nd?ktan sonra farkl? üreticilerden de biyoetanol sat?n al?nmas? halinde, harmanlama yap?lmadan önce bu üreticilere ait izin belgesi vergi dairesine verilecektir)

- Üretici taraf?ndan düzenlenen ve bir örne?i bu Tebli?in ekinde (EK:2) yer alan “Biyoetanol Üretim Taahhütnamesi”

Aran?lan belgelerin verilmesi halinde ilgili vergi dairesi, ?irketin vergi borcu olup olmad???n? sorgulayarak ÖTV mükellefiyeti yoksa ÖTV mükellefiyeti de tesis etmek suretiyle 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 harmanlama izin belgesi verilmesinde yukar?daki ?artlar ve belgeler (üretim izin belgesi ve biyoetanol üretim taahhütnamesi hariç) aran? lmayacakt?r.

3- B?YOETANOLLÜ BENZ?N TESL?M?

a) Kar???ma Uygulanacak ÖTV Tutar?n?n Hesaplanmas?

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

KV = BV x [1- (E / T)]

Y = [1- (E / T)]

KV = Kar???m?n (Biyoetanollü Benzinin) ÖTV Tutar? (YTL/lt)

BV = Biyoetanolsüz Benzinin ÖTV Tutar? (YTL/lt)

E = Kar???mdaki Biyoetanol Miktar? (lt)

T = Kar???m Miktar? (Kar???mdaki Benzin Miktar?+Kar???mdaki Biyoetanol Miktar?) (lt)

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

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.

Di?er taraftan biyoetanol, 2710.11.45.00.11, 2710.11.45.00.12, 2710.11.45.00.19 ve 2710.11.49.00.11, 2710.11.49.00.19 G.T.?.P. numaralar?nda yer alan benzinlerden hangisi ile harmanlan?r ise, hesaplamada kullan?lacak (BV) de?eri de, harmanlanan benzinin (2710.11.45.00.11, 2710.11.45.00.12, 2710.11.45.00.19 veya 2710.11.49.00.11, 2710.11.49.00.19 G.T.?.P. numaral? mal?n) kar???m?n teslim tarihindeki ÖTV tutar? kadar olacakt?r.

b) Benzin ile Biyoetanolün Harmanlanmas? ve Beyan?

Benzin ile biyoetanolün harmanlanmas? sonucu elde edilen kar???m?n tesliminde, kar???ma uygulanacak ÖTV tutar?n?n hesaplanmas? bu Tebli?in (3/a) bölümündeki formüle göre yap?lacakt?r.

Kar???m?n tesliminde düzenlenecek faturada, hesaplanan ÖTV tutar?n?n alt?na biyoetanollü benzin oldu?u belirtilecektir. Biyoetanollü benzin 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 benzinlerin 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 "2005/8704 say?l? Karar" ibaresini seçerek beyanda bulunacakt?r.

c) ?ndirim

Teslim edilen kar???mda kullan?lan benzinin ÖTV ödenerek sat?n al?nm?? olmas? halinde; kar???m ?n sat?lan k?sm?nda yer alan benzin 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.

d) YMM Raporu Düzenlenmesi

Üreticiler, Kararname kapsam?nda kullan?lmak üzere yerli tar?m ürünlerinden imal ederek teslim ettikleri biyoetanole ili?kin olarak her takvim y?l?n?n ilk alt? ayl?k 1 inci dönemi ve kalan alt? ayl?k 2 nci dönemine ait yeminli malî mü?avir (YMM) taraf?ndan düzenlenen üretim raporlar?n?, bu dönemleri takip eden ayba??ndan itibaren en geç 1 ay içerisinde biyoetanol satt?klar? harmanlay?c?lar?n ÖTV yönünden ba?l? olduklar? vergi dairelerine ibraz edeceklerdir.

Harmanlay?c?lar, sat?n ald??? biyoetanolün benzinle harmanlanmas?na ve elde edilen kar???m?n teslimine ili?kin olarak her takvim y?l?n?n ilk alt? ayl?k 1 inci dönemi ve kalan alt? ayl?k 2 nci dönemine ait YMM taraf?ndan düzenlenen faaliyet raporlar?n?, bu dönemleri takip eden ayba??ndan itibaren en geç 1 ay içerisinde ÖTV mükellefiyetlerinin bulundu?u yer vergi dairesine ibraz edeceklerdir.

Bu bölümde belirtilen YMM raporlar?n?n süresi içerisinde ibraz edilemeyece?ine ili?kin, üretici, harmanlay?c? veya YMM'ler taraf?ndan makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesince 213 say?l? Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesine göre bu Tebli?de belirlenen sürelerin bir kat?n? geçmemek üzere ek süre verilebilecektir.

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?lardan, yukar?da belirtilen dönemlerle ilgili Kararname kapsam?ndaki faaliyetlerini içeren kurum yetkililerince imzalanm?? bir raporu ilgili vergi dairelerine ibraz etmeleri halinde, yukar?da an?lan YMM raporlar? aranmayacakt?r.

e) Uygulamaya ?li?kin Örnekler

Örnek 1: Harmanlama izin belgesi sahibi (A) firmas?, rafineriden 1,3625 YTL/lt ÖTV ödeyerek sat?n ald??? 2710.11.45.00.11 G.T.?.P. numaral? 98.000 litre benzin ile (B) firmas?ndan sat?n ald???

2.000 litre biyoetanolü harmanlayarak, elde etti?i kar???m?n tamam?n? Kararname kapsam?nda 25/5/2005 tarihinde satm??t?r. 2710.11.45.00.11 G.T.?.P. numaral? mal için 25/5/2005 tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutar? 1,3625 YTL/lt'dir.

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

BV = 1,3625 YTL/lt

E = 2.000 lt

T = (98.000+2.000=) 100.000 lt

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

KV = BV x Y= (1,3625x 0,98 =) 1,33525 YTL/lt'dir.

Hesaplanan Toplam ÖTV Tutar? = 100.000x1,33525 = 133.525 YTL

?ndirim Konusu Yap?lacak Toplam ÖTV Tutar?= 98.000x1,3625 = 133.525 YTL

Yukar?da yer alan hesaplamada görülece?i üzere, yap?lan sat??a ili?kin olarak beyan edilecek hesaplanan toplam ÖTV tutar? 133.525 YTL, indirim konusu yap?lacak toplam ÖTV tutar? ise 133.525 YTL olmaktad?r.

Örnek 2: Harmanlama izin belgesi sahibi (C) firmas?, rafineriden 1,4560 YTL/lt ÖTV ödeyerek sat?n ald??? 2710.11.49.00.11 G.T.?.P. numaral? 49.250 litre benzin ile (D) firmas?ndan sat?n ald??? 750 litre biyoetanolü harmanlayarak, elde etti?i kar???m?n 20.000 litrelik k?sm?n? Kararname kapsam?nda 21/6/2005 tarihinde satm??t?r. 2710.11.49.00.11 G.T.?.P. numaral? mal için 21/6/2005 tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutar? 1,4845 YTL/lt'dir.

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

BV = 1,4845 YTL/lt

E = 750 lt

T = (49.250+750=) 50.000 lt

Y = 1-(750/50.000) = 0,985

KV = BV x Y= (1,4845x 0,985 =) 1,4622325 YTL/lt'dir.

Hesaplanan Toplam ÖTV Tutar? = 20.000x1,4622325 = 29.244,65 YTL

?ndirim Konusu Yap?lacak Toplam ÖTV Tutar?= 0,985x20.000x1,4560 = 28.683,20 YTL

Yukar?da yer alan hesaplamada görülece?i üzere, yap?lan sat??a ili?kin olarak beyan edilecek hesaplanan toplam ÖTV tutar? 29.244,65 YTL, indirim konusu yap?lacak toplam ÖTV tutar? ise 28.683,20 YTL olmaktad?r.

Örnek 3: Harmanlama izin belgesi sahibi (E) firmas?, ithal etti?i 2710.11.45.00.11 G.T.?.P. numaral? 106.150 litre benzin ile (F) firmas?ndan sat?n ald??? 3.850 litre biyoetanolü harmanlamak suretiyle elde etti?i kar???m?n 50.000 litrelik k?sm?n? 1/11/2005 tarihinde satm??t?r. 2710.11.45.00.11 G.T.? .P. numaral? mal için 1/11/2005 tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutar? 1,3625 YTL/lt'dir.

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

BV = 1,3625 YTL/lt

E = 3.850 lt

T = (106.150+3.850=) 110.000 lt

Y = 1-(3.850/110.000) = 0,965

0,965 < 0,98 oldu?u için hesaplamada (Y) de?eri "0,98" olarak dikkate al?nacakt?r.

KV = BV x Y= (1,3625x 0,98 =)1,33525 YTL/lt'dir.

Hesaplanan Toplam ÖTV Tutar? = 50.000x1,33525 = 66.762,50 YTL

Yukar?da yer alan hesaplamada görülece?i üzere, yap?lan sat??a ili?kin olarak beyan edilecek hesaplanan toplam ÖTV tutar? 66.762,50 YTL olmaktad?r. Sat??a konu olan kar???m?n içerisindeki benzin ithal edildi?i yani ÖTV ödenmeden sat?n al?nd??? için indirilecek ÖTV tutar? bulunmamaktad ?r.

4- USUL VE ESASLARA ?L??K?N SORUMLULUK

Harmanlay?c?lar?n ve üreticilerin bu Tebli?de belirtilen usul ve esaslara uymamalar? halinde, sorumlular ad?na 213 say?l? Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi gere?ince özel usulsüzlük cezas? uygulanacakt?r.

Harmanlay?c?lar, bu Tebli?de belirlenen usul ve esaslara uymamalar? halinde vergi incelemesine sevk edileceklerdir. 213 say?l? Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyar?nca vergi ziya? cezas ? uygulanmas?n? gerektiren hallere temas eden bir amme alaca??n?n sal?nmas? için gerekli muamelelere ba?lanm?? olmas? halinde, vergi daireleri ya da vergi incelemesine yetkili memurlar, harmanlama izin belgesini iptal edip Kararname kapsam?nda mal teslimini durdurmaya yetkilidirler. Yap?lacak vergi incelemesi sonucunda vergi tarh edilmesi ve ceza uygulanmas? halinde, tarh edilen vergi ve uygulanan cezalar? ödeyen mükelleflere harmanlama izin belgesi, mükelleflerin bu Tebli?in 2 nci bölümünde belirtilen ?artlar? ta??malar? kayd?yla yeniden verilebilecektir.

Üreticilerin bu Tebli?de belirlenen usul ve esaslara uymamalar? veya biyoetanolü yerli tar?m ürünlerinden imal etmemeleri nedeniyle vergi ziya?na sebebiyet vermeleri halinde, tahakkuk edecek vergi ile buna ba?l? olarak 213 say?l? Vergi Usul Kanunu uyar?nca uygulanacak ceza, hesaplanacak gecikme faizi ve 6183 say?l? Amme Alacaklar?n?n Tahsil Usulü Hakk?nda Kanun(6) uyar?nca hesaplanacak gecikme zamm?n?n ödenmesinden, harmanlay?c?larla birlikte mü?tereken ve

müteselsilen sorumluluklar? bulunmaktad?r.

Tebli? olunur.

EKLER

- EK 1 - Harmanlama İzin Belgesi
- EK 2 - Biyoetanol Üretim Taahhütnamesi

---

(1) 22/4/2005 tarih ve 25794 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) 21/10/2004 tarih ve 25620 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.

(4) 20/12/2003 tarih ve 25322 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.

(5) 10/1/1961 gün ve 10703 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.

(6) 28/7/1953 gün ve 8469 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanm??t?r.

EK:1

T.C.

MAL?YE BAKANLI?I

.....Defterdarl???

.....Vergi Dairesi Müdürlü?ü

HARMANLAMA ?Z?N BELGES?

A?a??da mükellefiyet bilgileri yer alan ..... 4/4/2005 tarih ve 2005/8704 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? kapsam?nda, biyoetanolü benzinle harmanlamaya ve elde edilen kar???m? satmaya yetkilidir.

Tarih - ?mza - Mühür

HARMANLAYICI F?RMANIN:

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

EK:2

B?YOETANOL ÜRET?M TAAHHÜTNAMES?

6/6/2002 tarih ve 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun verdi?i yetki uyar?nca yay?mlanan 4/4/2005 tarih ve 2005/8704 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? ve bu Karar?n uygulanmas?na ili?kin olarak düzenlenen Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?lerinde belirlenen hususlara riayet edece?imize, aksi halde tahakkuk edecek vergi ile buna ba?l? olarak 213 say?l? Vergi Usul Kanunu uyar?nca uygulanacak ceza, hesaplanacak gecikme faizi ve 6183 say?l? Amme Alacaklar?n?n Tahsil Usulü Hakk?nda Kanun uyar?nca hesaplanacak gecikme zamm?n? ödemeyi ve harmanlay?c?larla birlikte mü?tereken ve müteselsilen sorumlu olaca??m?z? kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmas?ndan do?acak ihtilaflar?n çözümünde, KDV tahsil dairesinin bulundu?u yer vergi mahkemeleri yetkilidir.

Tarih

Talep Eden Firma Yetkilisi

Ad?-Soyad?

?mza (ve Ka?e)

ÜRET?C? F?RMANIN:

Ticaret Unvan?	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Tesis Kurma ?zin Belgesi Tarih ve No (TAPDK)	:	
Adres	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.