

LUBRICANT WORLD

# MADENİ YAĞ DÜNYASI



SAYI: 2 TEMMUZ - AĞUSTOS 2016



**NYCO yeni nesil  
uçaklar için  
geleceğin yağlarını  
üretiyor**

**Castrol Türkiye**, 140 ülkenin  
en hızlı büyüyen oldu

Türkiye, madeni yağda  
üretim üssü haline geldi

İnce motor yağı  
yakt ekonomisini etkiliyor

NUFLUX™ teknolojisi ile temiz hava  
Fresh air with NUFLUX™ technology



NUFLUX™ teknolojisi ile geliştirilmiş VISCOBASE® sentetik baz yağlarında olduğu gibi, inovatif madeni yağ çözümleri için partneriniz Evonik ile hareket etmeye devam edin. Aşırı yük altında, endüstriyel dişli korunumu için VISCOBASE® baz yağlarının sağladığı film dayanımına güvenebilirsiniz. Zirveyi Hedefle – Akışına bırak.

Stay on the move and partner with Evonik for innovative lubricant solutions — like those based on NUFLUX™ technology formulated with Evonik's VISCOBASE® synthetic base fluids. Trust VISCOBASE® fluid to provide the film strength for industrial gear protection under extreme loads. Aim high — Let it flow.



Adco Petrol Katkıları San. Ve Tic. A.Ş.

BİLGİ: sales2@adco.com.tr

TEL: +90 212 252 08 40

Adco Petrol, Evonik Yağ Katkıları ürün ve teknolojilerinin yetkili temsilcisidir.

[evonik.com/oil-additives](http://evonik.com/oil-additives)

NUFLUX™

Evonik.Yaratıcı Güç.



## Merhaba

### GÜZEL GÜNLER GÖRECEĞİZ...

15 Temmuz gecesi yaşanan darbe girişimi sırasında ülke halkının gösterdiği tavır, dünya demokrasi tarihindeki yerini alacak. Hem halkın hem TBMM'nin hem hükümetin hem de Türk Silahlı Kuvvetleri'nin çok önemli bir kısmının demokrasiden yana tavır alması, darbe girişimini engellemesi uzun yıllar örnek olarak gösterilmeyi hak ediyor. Bu kalkışma sırasında hayatını kaybeden sivil halk ve kamu görevlilerine Madeni Yağ Dünyası Dergisi ekibi ve Vizyon Yayıncılık olarak rahmetle anıyor, ailelerine ve tüm halkımıza başsağlığı diliyoruz.

Türkiye yeni bir dönemin başlangıcında... Bu değişim, kamu yönetimine kalite getireceği gibi özel sektörün de önü açacak... Zaten ekonomi yönetiminin verdiği mesajlar bu yönde... Özellikle bürokraside kök salan cemaat yaklaşımının kırılmasıyla herkese eşit mesafede duran, sorunları dinleyen, çözümünü için gerekli adımları atan bir ekonomi yönetimi, yapılacak köklü reformlar ülke ekonomisinin daha hızlı büyümesinin önünü açacak.

Bizi heyecana iten bir başka gelişme de dergimize gösterdiğiniz ilgi oldu. Sadece madeni yağ değil, petrol ve kimya sektörünün tüm bileşenlerinden gelen olumlu mesajlar, sivil toplum kuruluşları, akademi dünyası ve kamunun verdiği destek ne kadar doğru bir iş yaptığımız noktasında bizi mutlu etti. Bu desteğin verdiği güçle daha "dolu" bir dergiyle karşınızdayız. İkinci sayımız hem yurtiçi hem de yurtdışından sektörümüzle ilgili çok sayıda yenilik, haber, röportajlar, analizler ve köşe yazılarından oluşuyor. Her sayımızın bir öncekinden daha iyi olacağına emin olabilirsiniz.

Keyifli okumalar dileriz...

EDİTÖRDEN

LUBRICANT WORLD  
**MADENİ YAĞ**  
DÜNYASI

#### İMTİYAZ SAHİBİ

Vizyon Dergi Yayıncılık İletişim Pazarlama A.Ş. adına  
Selçuk AKAT

#### DANIŞMA KURULU

Prof. Dr. Ertuğrul DURAK,  
Süleyman Demirel Üniversitesi  
Prof. Dr. Hakan KALELİ,  
Yıldız Teknik Üniversitesi  
Prof. Dr. Filiz KARAOSMANOĞLU,  
İstanbul Teknik Üniversitesi

#### YAZI İŞLERİ MÜDÜRÜ

Sinem ÇAKMAK

#### HABER KOORDİNATÖRÜ

Esin GEDİK

#### EDİTÖR

Neslihan KARATAŞ  
neslihan.karatas@vizyonas.com

#### HABER MERKEZİ

Zeynep CANMUTLU  
Enda ÇAĞAL TOLON  
Alican GÜÇLÜ  
Halil KORKMAZ

#### FOTOĞRAF

Cem ŞAHİNOĞLU

#### GRAFİK TASARIM

Cüneyt Kenan ÖZKAN

#### YAYINA HAZIRLIK

Vizyon Dergi Yayıncılık İletişim Pazarlama A.Ş. ve  
AJANSCODE

#### İLETİŞİM

Tel: +90 212 252 08 40  
Adres: Hacımimi Mah. Kemeraltı Cad.  
Balkan Han, No: 15/4, 34425  
Karaköy, İstanbul, Türkiye

**Abonelik:** abonelik@vizyonas.com

**Reklam:** reklam@vizyonas.com  
www.vizyonas.com

Madeni Yağ Dünyası Dergisi Vizyon Dergi ve Yayıncılık İletişim ve Pazarlama A.Ş. tarafından T.C. yasalarına uygun olarak yayımlanmaktadır. Madeni Yağ Dünyası Dergisi'nin isim ve yayın hakkı Vizyon Yayıncılık'a aittir. Dergide yayımlanan yazı, fotoğraf ve illüstrasyonların her hakkı saklıdır. Kaynak gösterilmeden alıntı yapılamaz. Yazıların sorumluluğu yazarlara, ilanların sorumluluğu sahiplerine aittir.



## ÖTV Kanunu uygulamasında, mükellefler açısından iade ve teminat çözümü sürecinde yaşanan bürokratik sorunlar

KDV-ÖTV uyumsuzluğu, iade sürelerinde iyileştirme sağlanamaması gibi verginin bürokratik engellerle birlikte yarattığı finansman yükü, ilave bir maliyet olarak mükelleflerin karşısına çıkıyor ve rekabet gücünü azaltıyor

2016 yılı bütçesinde öngörülen 110,9 milyar TL hâsılat tahminiyle, vergi gelirlerinin yaklaşık yüzde 23'ünü oluşturan ÖTV, red ve iadeler de göz önüne alındığında vergi türleri itibarıyla en çok hâsılat sağlayan vergi konumunda. 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu, 1 Ağustos 2002 tarihinde yürürlüğe girdi. ÖTV Kanunu uygulamaya girdiği 2002 yılından 2012 yılına kadar sistematik olarak önemli değişikliğe uğramadı ancak çeşitli düzenlemeler de yapıldı. ÖTV de önemli değişikliklerden biri, "iade uygulaması" olarak bilinen 8 Ekim 2012 tarih ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenleme. Söz konusu kararname ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim

edilen malların, imalatçılar tarafından imalatla kullanılması halinde iade uygulanmasına yönelik düzenlemeler yapıldı. İade uygulaması beraberinde ÖTV teminatlarının çözümünde yaşanan sorunları da gün yüzüne çıkardı. ÖTV uygulamasında ortaya çıkan ve Gelir İdaresi'nin yasal düzenleme veya idari önlemlerle kolaylıkla çözüm sağlayabileceği ana konular ve çözüm önerilerimiz yazımızın ana konusunu oluşturuyor.

### ÖTV teminat çözümünde yaşanan idari sorunlar

ÖTV (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları ithal edip (I) sayılı listede yer almayan malların üretiminde kullanan mükellefler, öncelikle gümrükte teminat veriyor. İade ve teminat çözümü sürecinde ÖTV ödendikten sonra teminatın çözümü,



### MEHMET ERKAN KİMDİR?

Şanlıurfa doğumlu olup, Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi mezunudur. Yüksek lisansını ABD'de University of Illinois at Urbana-Champaign, Ekonomi Bölümü – Ekonomi Politikası alanında tamamlamıştır. Vergi teorisi ve uygulaması alanlarında yayımlanmış çok sayıda makalesi, yorum ve açıklamaları ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ UYGULAMASI isimli kitabı bulunmaktadır.

vergi inceleme sonucuna bağlanmış olması nedeniyle (vergi incelemesinin başlaması ve sonuçlanmasına kadar geçen süre nedeniyle) finansman yükü aynı bir maliyet olarak karşımıza çıkıyor. Bir yıl önce beyanname verip ÖTV'sini ödediği halde iade ve teminat çözümü sürecinde teminatların çözülmediği örneklerle sıklıkla karşılaşılıyor. Oysa iade ve teminat çözümü süreleri kısaltılarak iyi niyetli mükellefler ödüllendirilebilir. İade sürelerinde bir iyileştirme sağlanmadığı durumda ise finansman yükü aynı bir maliyet olarak mükelleflerin karşısına çıkıyor ve rekabet gücünü azaltıyor.

İade ve teminat çözümü sürecinde, vergi incelemesinin başlaması ve sonuçlanmasına kadar geçen sürenin kısaltılması ve mükelleflerin finansman yükünün azaltılması için ÖTV uzmanlığı olan vergi inceleme birimleri kurulması

ve incelemelerin bu birimlerce, kısa sürede sonuçlandırılması sorunun çözümü için önemli görünüyor.

### Erken teminat çözümü sertifikası sistemi işleyişinden kaynaklanan sorunlar

İthal edilen söz konusu malların ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde tahakkuk eden ÖTV'lerin, ÖTV iade alacaklarından mahsup edilerek ödenmesinin talep edilmesi de mümkün. Ancak bu taleplere konu olan mallar için gümrük idaresince alınan teminatların çözümü işlemleri, ÖTV iade alacaklarının vergi incelemesi sonucuna göre kesinleşeceği hallerde, mahsuben ödeme üzerine değil, vergi incelemesi sonucuna göre gerçekleştiriliyor.

Teminat çözümünün vergi incelemesine bağlanmış olması ancak teminat çözümünde yaşanan gecikme ve finansman yükü ile karşı karşıya kalan mükelleflerin sorununa çözüm sağlamak için Erken Teminat Çözümü Sertifikası Maliye İdaresi'nce 35 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile uygulamaya başlandı ve aynı usul ve esaslar, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile de aynen korundu. Buna göre;

"Erken Teminat Çözümü Sertifikası (ETÇS)" sahibi mükelleflerin bahse konu teminatlarının yüzde 80'inin çözümü işlemleri ÖTV iade alacaklarına ilişkin devam eden vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, kalan yüzde 20'sinin çözümü işlemleri ise devam eden vergi incelemesinin sonucuna göre yerine getirilmesi amacıyla Erken Teminat Çözümü Sertifikası uygulamaya geçmişti.

Gerekli şartlar arasında yer alan; "...imalatta kullanılan mallardan kaynaklı iade taleplerine yönelik en az bir vergi incelemesinin sonuçlanması ve bu inceleme sonucunun olumlu olması," şartı, Erken Teminat Çözümü

Sertifikası'nın işlerliğini engelliyor.

Birçok ÖTV mükellefinin en az bir ÖTV iade incelemesinden geçmemiş olması nedeniyle Erken Teminat Çözümü Sertifikası beklenen etkinlikte işlerlik kazanmadı. İade ve teminat çözümü sürecinde etkinliğin artırılması için bu şartın yeniden gözden geçirilmesinde ve hızlı vergi incelemesi ile Erken Teminat Çözümü Sertifikası'na işlerlik kazandırılmasında yarar var.

### İhraç kayıtlı teslimlerde ÖTV, KDV uyumsuzluğu

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesinin (2) numaralı fıkrasıyla, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait ÖTV'nin, mükelleflerde ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil edileceği, söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olunacağı hükme bağlandı.

İhracatın ÖTV Kanunu'nun 8'inci maddesinin 2'nci fıkrasında belirtilen şartlara (ihraç kaydıyla teslim) uygun olarak gerçekleşmemesi halinde tecil edilen vergi, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Kanun'un 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte ÖTV mükellefinden tahsil edilecektir. Ancak, ihracatın Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle süresinde gerçekleşmemiş olması halinde, tecil edilen vergi tecil edildiği tarihten itibaren Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 48'inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil ediliyor.

İhracatın V.U.K.'unda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle süresinde gerçekleşmemiş olması halinde, ihracatçıya KDV kanununu uygulamasında, üç aya kadar ek süre

verilebiliyor. İhraç kaydıyla teslimlerde KDV Kanunu'nun 11'inci maddesi hükmüne; İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren 15 gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığı'nca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebileceğine ilişkin düzenleme yer almasına karşın, ÖTV Kanunu'nda benzeri bir hüküm bulunmuyor.

Bu çerçevede, ihraç kaydıyla teslim edilen malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmemesi halinde ilgili vergi dairesinden KDV uygulaması açısından ek süre alınmış olsa dahi, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebeplerin varlığı halinde tecil faizi) ile birlikte tahsil ediliyor.

Uygulamada 3 ay içinde gerçekleştirilemeyen ihracat için KDV uygulamasında mücbir sebep hallerinde 90 gün ek süre verilebilmesine rağmen ÖTV'de bu düzenlemenin yapılmaması sonucu, ek süre içerisinde ihraç edilen ürünün KDV'si, gecikme zammı olmaksızın ancak, ÖTV'si gecikme zammı olarak ödenmek zorunda kalıyor. Bu durum, aynı mal üzerinden alınan iki vergi (KDV ve ÖTV) için, İdare'nin iki farklı uygulama yapmasına neden oluyor. Dolayısıyla, malların yurt dışı edilmesinde karşılaşılan mücbir sebep hallerinde, KDV uygulamasında tanınan ek sürenin, ÖTV Kanunu açısından da uygulamaya konulabilmesi için ÖTV Kanunu'nun 5'inci maddesinde değişiklik yapılması gerekiyor.

### Dipnot:

**KDV Kanunu'nun 11. maddesine 4842 Sayılı Kanun ile eklenen ve 01.05.2003 tarihinden itibaren yürürlükte bulunan düzenleme.**

### Genel değerlendirme

Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamasında, mükellefler açısından iade ve teminat çözümü sürecinde yaşanan bürokratik sorunlar, ÖTV uygulamasında KDV-ÖTV uyumsuzluğu, iade sürelerinde iyileştirme sağlanamaması vb. verginin bürokratik engellerle birlikte yarattığı finansman yükü ilave bir maliyet olarak mükelleflerin karşısına çıkıyor ve rekabet gücünü azaltıyor. İade ve teminat çözümü sürelerinin kısaltılarak iyi niyetli mükelleflerin ödüllendirilmesi, verginin bürokratik engeller sarmalıyla birlikte yarattığı finansman yükününün idari çözümlerle azaltılmasında yarar bulunuyor.