

No: 2012/112**Tarih:** 10.10.2012

Konu: 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 09.10.2012 tarih ve 28436 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet: 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tecil-terkin uygulaması sona ermekte, bunun yerine mükellefe belirli şartlarla verginin iadesi esasına dayalı yeni bir sistem öngörülmektedir. Söz konusu düzenlemelere ilişkin açıklamalar ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

09.10.2012 tarih ve 28436 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yayımı tarihi olan 09.10.2012 tarihinde yürürlüğe giren 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ÖTV Kanunu’nun yürürlüğe girdiği 01.08.2002 tarihinde günümüze kadar uygulanan tecil-terkin uygulaması sona ermekte, bunun yerine mükellefe belirli şartlarla verginin iadesi esasına dayalı yeni bir sistem getirilmektedir.

09.10.2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 08.10.2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla;

- ✚ (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde, imalatatta kullanılan mallar için bu kararda G.T.İ.P. numaraları itibariyle belirlenmiş olan oran ile daha önce uygulanan vergi tutarını çarpılması suretiyle hesaplanan vergi tutarı uygulanacaktır. Bu mallar için ödenen vergiler ile bu şekilde hesaplanan vergiler arasındaki fark ÖTV için Kanun’un 12. maddesinin 4. fıkrası hükmü uygulanacaktır. Mükellefler tarafından (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için geçerli olan maktu ÖTV’nin listede yer alan tutar üzerinden ödenmesi gerektiği, daha sonra ise bu malların (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması şartına bağlı olarak, söz konusu kararda belirlenen oranlara göre hesaplanan düşük vergi tutarı ile maktu vergi tutarı arasındaki farkın mükelleflere iade edileceği anlaşılmaktadır.
- ✚ 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu’nun 2. maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için ÖTV için Kanun’un 12. maddesinin 4. fıkrası hükmünün uygulanması söz konusu olmayacaktır.
- ✚ 2002/4930 ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarındaki uygulamaların kaldırılmıştır. 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile aynı zamanda, 2002/4930 ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları eki kararlarda yer alan bazı maddeler yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre;

- 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 2. maddesi ile (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, aynı cetvelde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, imalatatta kullanılan mallar için imal edilen malın tabi olduğu ÖTV tutarının uygulanması esası korunmuştur. Buna göre örneğin; (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki solvent türü ürünlerin, aynı cetvelde yer alan tiner ve incelticilerin imalinde kullanılması halinde, tinerin vergisinin ödenmesi, ancak maddenin devamında bu malların (solvent türü ürünlerin) teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile imal edilen malın tabi olduğu (tiner ve incelticiler) ÖTV tutarı arasındaki fark için yine Kanun'un 12. maddesinin 4. fıkra hükmünün uygulanacağı ifade edilmektedir. 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu'nun 2. maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için ÖTV için Kanun'un 12. maddesinin 4. fıkrası hükmünün uygulanması söz konusu olmayacaktır.

- 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 5. maddesi ile 2003/6467 sayılı BKK eki kararının 1. maddesi yürürlükten kaldırılmakta, bu maddede benimsenen uygulamanın bir benzeri yeni BKK eki kararın 3. maddesi ile yürürlüğe konulmaktadır. Buna göre, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen 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 G.T.İ.P. numaralarında yer alan baz yağları; aynı cetvelde yer alan G.T.İ.P. numaraları 2003/6467 sayılı BKK eki kararının 3. maddesinde yer alan malların (bu mallar piyasada bilinen ismi ile madeni yağlar) imalinde kullanılması ve imal edilen malların ÖTV Kanunu'nun 5. maddesinin 1 numaralı fıkrası uyarınca ihraç edilmesi veya 8. maddesinin 2. fıkrası uyarınca teslim edilerek ihracının gerçekleşmesi halinde, bazı yağlar için özel tüketim vergisi tutarı 0,0500 TL/Kg olarak uygulanacaktır.

- Bu uygulamada da baz yağların teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile 0,0500 TL/ Kg arasındaki fark için ÖTV Kanunu'nun 12. maddesinin 4. fıkrası hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

✚ 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tecil-terkin uygulaması sona ermektedir. Yeni uygulama ile daha önce mevcut olan (tecil-terkin uygulaması ile) düşük oranlı vergilendirmenin yerini önce verginin tam tutarı üzerinden ödenmesi ardından belirli şartların varlığının tespiti üzerine düşük oranlı vergi ile ödenen vergi tutarı arasındaki farkın mükellefe iadesi esasının benimsendiği anlaşılmaktadır.

✚ 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi nedeniyle, bugünden itibaren (B) cetvelindeki malların satışında tecil-terkin, indirimli ÖTV uygulaması sona ermiş olup, söz konusu malları teslim edenlerin bu mallar için uygulanmakta olan ÖTV tutarı üzerinden vergi hesaplamaları gerekmektedir.

✚ ÖTV Kanunun 12. maddenin 4. fıkrasında, *“(I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarının, bu maddenin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından farklı tespit edilmesi halinde; Maliye Bakanlığı vergi farklılaştırmasını, verginin mükellefe veya vergiye tâbi işlemlere taraf olanlara iadesi yöntemi ile uygulamaya, teminat istemeye, bu teminatın türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ile verginin iadesine*

ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu ifade edilmektedir.” Bu hüküm gereğince, verginin mükellefe veya vergiye tâbi işlemlere taraf olanlara iadesi yöntemine ilişkin usul esasların tespiti konusunda Maliye Bakanlığına yetki verildiğinden, Bakanlığın bu konudaki ikincil düzenlemelerinin yakından takip edilmesi gerekmektedir.

09.10.2012 tarih ve 28436 sayılı Resmi Gazete’de yayımlan 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı metni ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

**4760 SAYILI ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNA EK Lİ (I) SAYILI LİSTENİN
(B) CETVELİNDE YER ALAN MALLARDA UYGULANAN ÖZEL TÜKETİM
VERGİSİ İLE İLGİLİ KARAR**

MADDE 1- (1) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, imalatla kullanılan mallar için aşağıda G.T.İ.P. numaraları itibarıyla karşılarında gösterilen oran ile daha önce uygulanan vergi tutarının çarpılması suretiyle hesaplanan vergi tutarı uygulanır. Bu mallara daha önce uygulanan vergi tutarları ile aşağıda belirlenen oranlara göre hesaplanan vergi tutarları arasındaki fark için 4760 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmü uygulanır. Oranların uygulanması sonucunda ortaya çıkan vergi tutarlarında virgülden sonraki 4 hane dikkate alınır.

(2) 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için birinci fıkra hükmü uygulanmaz.

(I) SAYILI LİSTE (B) CETVELİ

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	ORAN (%)
2707.10	Benzol (Benzen)	0,75
2707.20	Toluol (Toluen)	0,75
2707.50.90.00.11	Solvent nafta (Çözücü nafta)	0,75
2710.11.21.00.00	White spirit	0,75
2710.11.25.00.00	Diğerleri	0,75
2710.11.90.00.11	Diğer solventler (Çözücüler) (Petrol eteri)	0,75
2710.11.90.00.19	Diğerleri (Petrol eteri)	0,75
2710.19.29.00.00	Diğerleri (Petrol eteri)	0,75
2901.10.00.90.11	Hekzan	0,75
2901.10.00.90.12	Heptan	0,75
2901.10.00.90.13	Pentan	0,75
2902.20.00.00.00	Benzen (Benzol)	0,75
2902.30.00.00.00	Toluen (Toluol)	0,75
2909.19.90.00.13	Metil tersiyer bütıl eter (MTBE)	0,75
3811.21.00.10.00	(Petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler) Mineral yağlar veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları	0,75
3811.29.00.10.00	(Petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içermeyenler) Mineral yağlar veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları	0,75
3811.90.00.10.12	Hafif mineral yağlar için müstahzar katkıları	0,75
3814.00.90	Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan organik karma çözücüler ve incelticiler; boya ve vernik çıkarmada kullanılan müstahzarlar Diğerleri (Esası bütıl asetat olanlar hariç)	2,50
3824.90.40.00.00	Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler	2,50
2710.19.71.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Özel bir işleme tabi tutulacak olanlar	28,50

2710.19.75.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) 2710.19.71.00 Alt pozisyonunda belirtilen işlemlerden başka bir işlemle kimyasal değişime tabi tutulacak olanlar	28,50
2710.19.81.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Motor yağları, kompresör yağlama yağları, türbin yağlama yağları	28,50
2710.19.83.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Hidrolik amaçlara mahsus sıvı yağlar	28,50
2710.19.85.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Beyaz yağlar, sıvı parafin	28,50
2710.19.87.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Dişli yağları ve redüktör yağları	28,50
2710.19.91.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Metal işlemeye mahsus bileşikler, kalıp çıkarma yağları, aşınmayı önleyici yağlar	28,50
2710.19.93.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Elektrik izolasyonuna mahsus yağlar	28,50
2710.19.99.00.25	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Diğer madeni yağlar	28,50
2710.19.99.00.21	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Spindle oil	28,50
2710.19.99.00.22	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Light neutral	28,50
2710.19.99.00.23	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Heavy neutral	28,50
2710.19.99.00.24	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Bright stock	28,50
2710.19.99.00.98	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Diğerleri (Yalnız baz yağlar)	28,50
2710.19.25.00.11	Gazyağı	2,00
2710.19.25.00.19	Diğerleri	2,00
3403.11.00.00.00	(Yağlama müstahzarları) Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar	1,43
3403.19.10.00.00	(Yağlama müstahzarları) Esas madde olarak kabul edilmemek şartıyla, ağırlık itibarıyla % 70 veya daha fazla petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler	1,43
3403.19.90.00.00	(Yağlama müstahzarları) Diğerleri	1,43
3403.91.00.00.00	(Yağlama müstahzarları) Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar	1,43
3403.99.00.00.00	(Yağlama müstahzarları) Diğerleri	1,43

MADDE 2- (1) 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, aynı cetvelde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, imalatla kullanılan mallar için imal edilen malın tabi olduğu özel tüketim vergisi tutarı uygulanır. Bu malların teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile imal edilen malın tabi olduğu özel tüketim vergisi tutarı arasındaki fark için 4760 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmü uygulanır.

(2) 5015 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için birinci fıkra hükmü uygulanmaz.

MADDE 3- (1) 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen 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 G.T.İ.P. numaralarında yer alan baz yağların; aynı cetvelde yer alan G.T.İ.P. numaraları aşağıda yazılı malların imalinde kullanılması ve imal edilen malların aynı Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ihraç edilmesi veya 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca teslim edilerek ihracının gerçekleşmesi halinde, baz yağlar için özel tüketim vergisi tutarı 0,0500 TL/Kilogram olarak uygulanır. Baz yağların teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile 0,0500 TL/Kilogram arasındaki fark için 4760 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmü uygulanır.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi
2710.19.71.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Özel bir işleme tabi tutulacak olanlar
2710.19.75.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) 2710.19.71.00 Alt pozisyonunda belirtilen işlemlerden başka bir işlemle kimyasal değişime tabi tutulacak olanlar
2710.19.81.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Motor yağları, kompresör yağlama yağları, türbin yağlama yağları
2710.19.83.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Hidrolik amaçlara mahsus sıvı yağlar
2710.19.85.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Beyaz yağlar, sıvı parafin
2710.19.87.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Dişli yağları ve redüktör yağları
2710.19.91.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Metal işlemeye mahsus bileşikler, kalıp çıkarma yağları, aşınmayı önleyici yağlar
2710.19.93.00.00	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Elektrik izolasyonuna mahsus yağlar
2710.19.99.00.25	(Yağlama yağları; diğer yağlar) Diğer madeni yağlar
3403.11.00.00.00	(Yağlama müstahzarları) Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar
3403.19.10.00.00	(Yağlama müstahzarları) Esas madde olarak kabul edilmemek şartıyla, ağırlık itibarıyla % 70 veya daha fazla petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler
3403.19.90.00.00	(Yağlama müstahzarları) Diğerleri
3403.91.00.00.00	(Yağlama müstahzarları) Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar
3403.99.00.00.00	(Yağlama müstahzarları) Diğerleri

MADDE 4- (1) 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; aynı Kanunun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen özel tüketim vergisinin tecil edilecek kısmı sıfır olarak uygulanır.

MADDE 5- (1) 30/11/2002 tarihli ve 2002/4930 sayılı Kararnamenin eki Kararın 4 üncü maddesi ile 13/11/2003 tarihli ve 2003/6467 sayılı Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 6- (1) Bu Kararın uygulama usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

MADDE 7- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 8- (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

30/11/2002 tarihli ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınılandığı Resmî Gazetenin

Tarihi

Sayısı

22/12/2002

24971

13/11/2003 tarihli ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Yayınılandığı Resmî Gazetenin

Tarihi

Sayısı

12/12/2003

25314

**13/11/2003 tarihli ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin
Yayınılandığı Resmî Gazetenin**

Tarihi

Sayısı

20/6/2008

26912

15/7/2009

27289

25/2/2011

27857 (2. Mükerrer)