

No: 2011/29**Tarih:** 17.06.2011

Konu: 11.06.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2011/1819 sayılı Karar’la; 26/6/2006 tarihli ve 2006/10784 sayılı Kararnamenin eki İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Tesliminde Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi İstisnası Uygulanacak Sınır Kapılarına Mersin Limanı da eklenmiştir.

Özet: 2011/1819 sayılı Karar’la; 26/6/2006 tarihli ve 2006/10784 sayılı Kararnamenin eki İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Tesliminde Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi İstisnası Uygulanacak Sınır Kapılarına Mersin Limanı da eklenmesine ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

İhraç Malı Taşıyan Araçlara Teslim Edilecek Yakıtlara İlişkin İstisnanın Uygulama

Usul ve Esasları

Özel Tüketim Vergisi Kanununa 27/4/2006 tarihli ve 5493 sayılı Kanunla eklenen 7/A maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12¹ G.T.İ.P. numaralı mallar ihraç malı taşıyan araçlara teslim edilebilecek yakıtların kapsamındadır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan mallar motorin türlerinden oluşmaktadır. ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan aşağıda belirtilen mallar dışında diğer malların kanunun 7/A maddesi kapsamında ihraç malı taşıyan araçlara ÖTV’den istisna olarak teslim edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

<u>G.T.İ.P. No.</u>	<u>Mal İsmi</u>
	(Ağırlık itibarıyla kükürt oranı % 0,05'i geçmeyenler)
2710.19.41.00.11	Motorin

¹ 6111 Sayılı Kanunun 88 inci maddesi ile değiştirilmiştir. 6111 Sayılı Kanun 25/2/2011 tarihli ve 1. Mükerrer 27857 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

	(Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçmeyenler)
2710.19.41.00.13	Kırsal Motorin
	(Ağırlık itibariyle kükürt oranı % 0,05'i geçen fakat % 0,2'yi geçmeyenler)
2710.19.45.00.12	Kırsal Motorin

Kanun maddesi sadece motorin teslimlerini vergiden istisna tutmaktadır. Bu hüküm, taşımacılığı teşvik amacıyla uluslar arası taşıma yapan belli taşıtlara motorin teslimlerini vergi dışı bırakmaktadır. Bunun dışındaki herhangi bir mal teslimi (madeni yağlar, diğer petrol ürünleri dahil), diğer koşullar sağlansa dahi ÖTV'ye tabi olarak teslim edilmesi gerekmektedir.

✓ İhraç Malı Taşıyan Araçlara Teslim Edilecek Yakıtların Teslim Edilebileceği Sınır Kapıları

Kanunun 7/A maddesine ilişkin olarak yayımlanan 26/6/2006 tarih ve 2006/10784 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının² 1 inci maddesi ile söz konusu istisnanın;

- Ambarlı,
- Pendik,
- İpsala,
- Tekirdağ,
- Kapıkule,
- Hamzabeyli, kara sınır kapılarındaki gümrüklü sahalarda uygulanması kararlaştırılmıştır.

Bu tarihten sonra çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları ile sınır kapılarının sayısı arttırılmıştır. Buna göre:

- 30/10/2006 tarih ve 2006/11167 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı³ ile Çeşme,
- 5/12/2006 tarih ve 2006/11453 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı⁴ ile Çanakkale Kepez,
- 13/8/2007 tarih ve 2007/12574 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı⁵ ile Gürbulak,
- 11/06/2011 tarih ve 2011/1819 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı⁶ ile Mersin

sınır kapılarında da kanunun 7/A maddesi kapsamında ihraç malı taşıyan araçlara bu kapsamda yakıt teslim edilebilecektir.

✓ ÖTV'siz Yakıt Alabilecek Araçlar

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7/A maddesi kapsamında ÖTV'siz yakıt alabilecek araçlar;

² 4/8/2006 tarih ve 26249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

³ 30/10/2006 tarih ve 26348 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁴ 30/12/2006 tarih ve 26392(4M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁵ 29/8/2007 tarih ve 26628 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁶ 11/6/2011 tarih ve 27961sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

- Kamyon,
- Çekici,
- Soğutucu ünitesine sahip yarı römorklardan⁷

oluşmaktadır. Bunun dışındaki taşıtların, anılan sınır kapılarından ihracat gayesiyle geçmekte olsa dahi bu istisnadan yararlanarak ÖTV'siz motorin alınması mümkün bulunmamaktadır.

Bu arada, kamyon, çekici ve römork ve yarı römork kavramları ile kastedilen taşıtları tanımlamakta yarar vardır. Söz konusu tanımlara düzenleme olarak, Karayolu Taşıma Yönetmeliği⁸nde yer almaktadır. Söz konusu yönetmeliğin 4 üncü maddesinde bahsi geçen araçlar aşağıdaki gibi tanımlanmıştır;

Kamyon:	İzin verilebilen azami yük ağırlığı 3,5 tondan fazla olan ve eşya veya yük taşımak için imal edilmiş motorlu taşıt
Çekici:	Römork ve yarı römorkları çekmek için imal edilmiş olan ve eşya veya yük taşımayan motorlu taşıt
Römork:	Motorlu taşıtla çekilen, insan, eşya veya yük taşımak için imal edilmiş motorsuz taşıt
Yarı römork:	Bir kısmı motorlu taşıt üzerine oturan, taşıdığı eşyanın veya yükün ve kendi ağırlığının bir kısmı motorlu taşıt tarafından taşınan römork

Burada yarı römorklarla ilgili olarak dikkat edilmesi gereken husus, istisnası kapsamında motorin teslim edebilmek için yarı römorkun soğutucu ünitesine sahip olması gerektiğidir. Römork ise istisna kapsamında sayılan taşıtlardan değildir.

Belli sınır kapılarından 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun ihracat rejimi kapsamında yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların ÖTV'siz motorin teslim alabilmeleri için taşıtın taşımaya yapan işletmenin mülkiyetinde olması gerekmektedir. Kiralık taşıtların da istisna kapsamında motorin teslim alabilmesini engelleyen bir düzenleme bulunmamaktadır.

✓ Bayilerin Lisans Alma ve Ödeme Kaydedici Cihaz Kullanma Zorunluluğu

Araçlara istisna kapsamında yapılacak motorin teslimi yalnızca; bayiler tarafından 58 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğde⁹ belirtilen ödeme kaydedici cihazların bağlı olduğu akaryakıt pompaları vasıtasıyla yapılacaktır.

Bayiler, bu Tebliğin yayımlandığı ayı takip eden 3 üncü ayın sonuna kadar ödeme kaydedici

⁷ Yarı römorklar zaman zaman semi-treyler olarak anılmaktadır.

⁸ 25.02.2004 tarih ve 25384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

⁹ 30/11/2003 tarih ve 25302 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

cihazları akaryakıt pompalarına bağlatmaksızın ve EPDK tarafından verilecek bayilik lisanslarını almaksızın motorin teslim edebileceklerdir. Ancak bu sürede ödeme kaydedici cihazlarını akaryakıt pompalarına bağlatmayan ve/veya lisanslarını almayan bayiler, yukarıda anılan 3 üncü ayın sonundan itibaren söz konusu eksikliklerini tamamladığı tarihe kadar istisna kapsamında motorin tesliminde bulunamayacaklardır.

İstisna kapsamında motorin teslim edecek olan bayiler, ödeme kaydedici cihazlarını bağlatma ve lisans alma tarihleri ile ödeme kaydedici cihaz belgesi ve bayilik lisanslarının birer örneklerini istisna kapsamında motorin teslimine başladıkları tarihi takip eden 10 gün içerisinde, KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine vereceklerdir. Bu Tebliğin yayımından önce anılan belgeleri haiz olarak istisna kapsamında motorin teslim eden bayiler, bu Tebliğin yayımını takip eden 10 gün içerisinde söz konusu belgeleri KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine vereceklerdir.

Ancak, ödeme kaydedici cihazlı akaryakıt pompası ve/veya lisansı olmayan bayiler ise yukarıda anılan söz konusu belgeleri, KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine, bağlatma ve lisans alma tarihlerini takip eden 10 gün içerisinde ibraz etmeleri gerekmektedir.

✓ Bayiler Tarafından İstisna Kapsamında Yapılacak Motorin Teslimleri

Bayilerin sınır kapılarında ihracat malı taşıyan araçlara istisna kapsamında motorin tesliminde bulunabilmeleri için, 11 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde **“Ek:1”** olarak yer alan **“İhracat 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.

Öte yandan 11 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğin yayım tarihinden önce istisna kapsamında motorin teslim eden ve lisansı olan bayiler yukarıda anılan talep ve taahhütnameyi dağıtıcı ve KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine, bu tebliğin yayım tarihinden önce istisna kapsamında motorin teslim edip lisansı olmayan işletmeler ise yine yukarıda belirtilen talep ve taahhütnameyi KDV yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine, bu tebliğin yayım tarihini takip eden 10 gün içerisinde 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 satamaz ve devredemezler. Bayiler istisna kapsamındaki motorinleri, yalnızca 4458 sayılı Gümrük Kanunu’nun ihracat rejimi kapsamında yurtdışına çıkarılacak eşyayı taşıyan ve bu Tebliğde tanımlanan araçların standart yakıt depolarına teslim edeceklerdir. İstisna kapsamında araçlara motorin teslim eden bayiler, her bir teslimatla ilişkin olarak; teslim edilen motorin ve ihracat malı taşıyan araçlara ilişkin bilgiler ile ihracat malının gümrük çıkış beyannamesi numarasını 11 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde **“Ek:2 İhracat Malı Taşıyan Araçlara Vergiden İstisna Motorin Teslimine İlişkin Bildirim Formu”**na işleyeceklerdir. Öte yandan bayilerce takvim yılının birer aylık dönemleri itibarıyla 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.

Bayiler, her takvim yılının 1 inci ve 2 nci altı aylık dönemleri itibarıyla aylık bazda tespit edecekleri işletme stoklarında bulunan istisna kapsamındaki motorinlere ait stok bilgilerini, 11 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde **“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.

Ayrıca bayiler, kişisel şifre ve kullanıcı kodu ile Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfasına girerek yukarıda belirtilen **Ek:2** ve **Ek:3** bildirim formlarını dağıtıcılara vermeleri gereken süreler içerisinde doldurup onaylamak suretiyle göndereceklerdir. Gönderilen bildirimlerin içeriğinde bayilerce düzeltme yapılmak istenmesi halinde, aynı döneme ait yeniden düzeltilen bildirimler onaylanarak gönderilebilecektir.

Bayilerin kişisel şifre ve kullanıcı kodu alabilmesi için “**İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu**”nu doldurarak, KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu başvuru üzerine bayilere kişisel şifre ve kullanıcı kodu verilecektir. İnternet hizmetleri kullanım başvuru formu, Gelir İdaresi Başkanlığının www.gib.gov.tr adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfasından döküm alınarak temin edilebilecektir.

Öte yandan 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.

✓ **Dağıtıcılar Tarafından Bayilere İstisna Kapsamında Yapılacak Motorin Teslimi**

1- Dağıtıcıların İthal veya İmal Ettikleri Motorini Bayilere İstisna Kapsamında Teslim ve Beyanı

Bayilere istisna kapsamında teslim edilecek olan motorini, yalnızca dağıtıcılar teslim edebilirler. Dağıtıcılar ithal yada imal ettikleri motorini bayilere tesliminde, hesaplanacak ÖTV tutarını fatura bedeline dahil etmeyecekler ancak fatura bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarını düzenlenen faturada “**ÖTV Kanunu’nun 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 Kanunu’nun 7/A maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle düzenledikleri faturalara ilişkin bilgileri gireceklerdir.

2- Dağıtıcıların Rafinerilerden ÖTV Ödeyerek Aldıkları Motorini Bayilere İstisna Kapsamında Teslim ve Beyanı

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 Kanunu’nun 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 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.

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

✓ YMM Raporlarının Düzenlenmesi

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 KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu yer vergi dairesine ibraz edeceklerdir. Bu bölümde belirtilen raporların süresi içerisinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin, bayiler veya YMM’ler tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesince 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 17 nci maddesine göre bu Tebliğde belirlenen sürelerin bir katını geçmemek üzere ek süre verilebilecektir.

EK: 11.06.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2011/1819 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

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.

EK: 11.06.2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2011/1819 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

B.K.K. No 2011/1819
Resmi Gazete Tarihi 11/06/2011
Resmi Gazete No 27961

Karar Sayısı : 2011/1819

Ekli "İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Tesliminde Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi İstisnası Uygulanacak Sınır Kapılarına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar"ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 30/5/2011 tarihli ve 53658 sayılı yazısı üzerine, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7/A maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, Bakanlar Kurulu'nca 31/5/2011 tarihinde kararlaştırılmıştır.

İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA MOTORİN TESLİMİNDE ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ

VE KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI UYGULANACAK SINIR

KAPILARINA İLİŞKİN KARARDA DEĞİŞİKLİK

YAPILMASINA DAİR KARAR

MADDE 1 - 26/6/2006 tarihli ve 2006/10784 sayılı Kararnamenin eki İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Tesliminde Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi İstisnası Uygulanacak Sınır Kapılarına İlişkin Kararın 1 inci maddesine, "Ambarlı" ibaresinden sonra gelmek üzere "Mersin" ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2 - Bu Karar yayımlanı izleyen gün yürürlüğe girer.