



denetim güç katar

Yeminli Mali Müşavirlik & Denetim
& Danışmanlık

Acıbadem Cd. Camlıca Apt. No.77/13
Acıbadem-Kadıköy/İSTANBUL
Tel :0.216.340 00 86
Fax:0.216.340 00 87
E-posta: info@erkymm.com

No: 2010/5

Tarih: 16.03.2010

Konu: 06.03.2010 tarih ve 27513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği’nde¹; 05.02.2010 tarih ve 2010/135 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı “Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.) Diğerleri”nin, aerosol üretiminde kullanılmak üzere tesliminde özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarının sıfır olarak belirlendiği Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yer verilmiştir.

Özet: 05/02/2010 tarih ve 2010/135 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı "Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.) Diğerleri"nin, aerosol üretiminde kullanılmak üzere tesliminde özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarı sıfır olarak belirlenmiştir.

Söz konusu kararnamenin uygulamaya ilişkin usul ve esasları 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği’nde açıklanmakta olup, uygulamaya ilişkin özet açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

- ✓ 05/02/2010 tarih ve 2010/135 sayılı kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G.’yi, yalnızca “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”ni haiz üreticiler satın alabilecek veya ithal edebileceklerdir. İzin belgesi her takvim yılı için düzenlenecek ve üreticilere Gelir İdaresi Başkanlığının yetkili birimi tarafından verilecektir.
- ✓ Bu belgeyi almak isteyen ve tebliğde sayılan şartları sağlayan üreticiler, yine tebliğde sayılan belgelerle KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine müracaat edeceklerdir.
- ✓ Tebliğ uyarınca kararname kapsamında teslim edilecek olan L.P.G.’yi yalnızca, “Dağıtım İzin Belgesi”ni haiz dağıtıcılar teslim edebileceklerdir. Üzerinde dağıtıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı bu izin belgesi üç takvim yılı için verilmektedir.
- ✓ Tebliğde belirtilen şartları sağlayan dağıtıcıların, yine tebliğde belirtilen belgelerle başvurmaları halinde ve haklarında olumsuz bir tespit bulunamaması şartıyla Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından dağıtım izin belgesi verilecektir.

¹ 06.03.2010 tarih ve 27513 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

- ✓ Üreticiler kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanacakları L.P.G.'yi yurt içerisinde yalnızca dağıtıcılardan satın alabileceklerdir. Dağıtıcılar kararname kapsamında L.P.G. tesliminden önce üreticilerin L.P.G. satın alma izin belgesine sahip olduklarını arayacaklardır.
- ✓ Dahilde işleme izin belgesi sahibi aerosol üreticileri, kararname kapsamında üretimde kullanmak üzere L.P.G. ithal edebilmek için bu tebliğin ekinde EK:1 olarak yer alan "L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi"nin bir örneğini ithalatı gerçekleştirecekleri gümrük idaresine vereceklerdir.
- ✓ Kararname kapsamındaki L.P.G.'nin aerosol üretiminde kullanımı, aerosol teslimi ve bu malların stok bilgilerine ilişkin olarak, her takvim yılının ilk altı aylık 1. dönemi ve kalan altı aylık 2. dönemine ait Yeminli Mali Müşavir (YMM) tarafından düzenlenen "Aerosol Üretim Tasdik Raporu"nın, bu dönemleri takip eden 2 ay içerisinde, üreticilerin KDV yönünden bağlı oldukları yer vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.
- ✓ Üreticiler kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanacakları L.P.G.'yi yurt içerisinde yalnızca dağıtıcılardan satın alabileceklerdir. Dağıtıcılar kararname kapsamında L.P.G. tesliminden önce üreticilerin L.P.G. satın alma izin belgesine sahip olduklarını arayacaklardır.
- ✓ Dağıtıcılar ithal ettikleri L.P.G.'yi üreticilere teslimlerinde, teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak ÖTV tutarını sıfır olarak uygulayacaklar ancak düzenlenen faturada "2010/135 Sayılı Kararname Kapsamında Sıfır Olarak Hesaplanıp Fatura Bedeline Dahil Edilmeyen Yürürlükteki ÖTV Tutarı TL'dir" şerhi ile göstereceklerdir.
- ✓ Dağıtıcılar, rafinerilerden ÖTV ödeyerek satın aldıkları L.P.G.'yi üreticilere kararname kapsamında teslimlerinde düzenleyecekleri faturalarda, teslim tarihindeki ÖTV tutarını teslim bedeline dahil etmeyeceklerdir. Dağıtıcıların bu suretle yaptıkları teslimlere ilişkin teslim bedeline dahil etmediği ÖTV tutarları, rafinerilerden aldıkları mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilecektir. Mahsup için, dağıtıcıların üreticilere kararname kapsamında teslim ettiği L.P.G.'ye ilişkin düzenlediği işletme yetkililerince kaşe tatbik edilerek onaylanmış fatura fotokopilerinin ekli olduğu liste ile üreticilerden alınan talep ve taahhütname bilgilerinin yer aldığı bir listenin rafinerilere verilmesi gerekmektedir.
- ✓ Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G.'nin, ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılması, ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi uyarınca teslim sayılacaktır. Buna göre üreticilerin ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullandıkları L.P.G. miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "Vergi Bildirimi" bölümünün "A Cetvelindeki Ürünler" kısmında yer alan "2010/135 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler" ibaresini seçmek suretiyle sıfır ÖTV tutarı üzerinden beyan etmeleri gerekmektedir.
- ✓ Üreticilerin kararname kapsamında ithal ettikleri L.P.G.'yi, ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aerosol üretiminde kullanımı bu Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca teslim sayılmayacaktır. ÖTV Kanunun 2 nci maddesinin 3 numaralı fıkrasının

(a) bendi uyarınca ÖTV'ye tabi bir malın vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması halinde, vergi imal edilen mala uygulanmaktadır. Bu nedenle üreticilerin kararname kapsamında ithal ettikleri L.P.G.'yi, ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aerosol üretiminde kullanımı teslim sayılmayacak ve bu teslim ÖTV uygulanmayacaktır.

- ✓ Üreticiler tarafından kararname kapsamında ithal edilen L.P.G.'nin, gerek vergiye tabi olmayan aerosol üretiminde gerekse vergiye tabi olan aerosol üretiminde kullanıldığının, tebliğin 6 ncı bölümünde açıklandığı şekilde düzenlenen aerosol üretim tasdik raporu ile tevsik edilmesi ve ÖTV'ye ilişkin yükümlölüklerin yerine getirilmesi üzerine vergi dairesince 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğı ekindeki EK:12 bilgi formu düzenlenerek gümrük idaresine gönderilecektir. Gümrük idaresince, EK:12 bilgi formunda gösterilen miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.
- ✓ Kararname kapsamında teslim edilen L.P.G. bu tebliğde tanımlanan aerosol üretimi dışında kullanılamaz, satılamaz veya devredilemez. Üreticiler ve dağıtıcıların bu tebliğde belirlenen usul ve esaslara uymamaları halinde haklarında Vergi Usul Kanununda yer alan cezalar uygulanacaktır.
- ✓ 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğine ilişkin ayrıntılı bilgi için aşağıdaki adresten yararlanılabilir.

<http://www.gib.gov.tr/index.php?id=1079&uid=mmYpK88DOWhUbV3L&type=tebliğ>

Saygılarımızla.

ERK Yeminli Mali Müşavirlik

& Denetim & Danışmanlık

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.