

29 Ekim 2008 PER EMBE

**Resmî Gazete**

Sayı : 27039

**TEBL**

Maliye Bakanlığı ndan:

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBL**

**SER NO: 15**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu<sup>1</sup> uygulamasına ilişkin olarak aşağıda belirtilen hususlara göre işlem yapılması uygun görülmüştür.

**A) ELEKTRİK ÜRETİMİNDE YAKIT OLARAK KULLANILACAK MALLARDA İSTISNA UYGULAMASI**

5784 sayılı "Elektrik Piyasası Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"<sup>2</sup> un 10 uncu maddesiyle 6/6/2002 tarih ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa eklenen Geçici Madde 5 ile 31/12/2012 tarihine kadar, Kanuna ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2710.19.61.00.11, 2710.19.61.00.19, 2710.19.63.00.11, 2710.19.63.00.19, 2710.19.65.00.11, 2710.19.65.00.19, 2710.19.69.00.11 ve 2710.19.69.00.99 G.T. .P. numaralı malların yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere teslimi ile birincil yakıtı doğalgaz ve ikincil yakıtı akaryakıt olan santrallara Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ı talimatı veya onayı ile Kanuna ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 numaralı malların aynı amaçla kullanılmak üzere teslimi vergiden müstesna edilmiş ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi Maliye Bakanlığı na verilmiştir.

Söz konusu Maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda yer almaktadır.

**1. TANIMLAR**

Bu Tebliğin uygulanmasında;

**İstisna:** 9/7/2008 tarih ve 5784 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesiyle 6/6/2002 tarih ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununa eklenen Geçici Madde 5'te yer alan istisna hükmünü,

**Fuel oil:** ÖTV Kanununun Geçici 5 inci maddesi kapsamında yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere teslimi vergiden istisna edilmiş olan ve bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde 2710.19.61.00.11, 2710.19.61.00.19, 2710.19.63.00.11, 2710.19.63.00.19, 2710.19.65.00.11, 2710.19.65.00.19, 2710.19.69.00.11 ve 2710.19.69.00.99 G.T. .P. numaraları ile yer alan malları,

**Motorin:** ÖTV Kanununun Geçici 5 inci maddesi kapsamında yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere teslimi vergiden istisna edilmiş olan ve bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.18, 2710.19.45.00.11, 2710.19.45.00.12 ve 2710.19.49.00.11 G.T. .P. numaraları ile yer alan malları,

**Üretici:** Maliye Bakanlığı tarafından verilen "stisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma Belgesi"ni veya Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından verilen "stisna Kapsamında Motorin Satın Alma Belgesi"ni haiz olan ve 20/2/2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanununda<sup>3</sup> belirtilen "Üretim Lisansı, Otoprodüktör Lisansı veya Otoprodüktör Grubu Lisansı" sahibi tüzel kişilerin ile 4/12/1984 tarihli ve 3096 sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Dışındaki Kuruluşların Elektrik Üretimi, İletimi, Dağıtım ve Ticareti ile Görevlendirilmesi Hakkında Kanun<sup>4</sup> kapsamındaki "Yap-İlet-Devret (YİD) Doğalgaz Çevrim Santralleri"ni işleten tüzel kişilerin,

**stisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma Belgesi:** stisna kapsamında yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere fuel oil satın alacak olan üreticilere Gelir daresi Bakanlık tarafından verilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde **(EK:1)** olarak yer alan izin belgesini,

**stisna Kapsamında Motorin Satın Alma Belgesi:** Elektrik arz güvenliğinin sağlanması amacıyla birincil yakıtı doğalgaz ve ikincil yakıtı motorin olan santrallara Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından talimatı veya onayı ile verilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde **(EK: 2)** olarak yer alan izin belgesini,

**Dağıtıcı:** Gelir daresi Bakanlık tarafından verilen "Dağıtım Belgesi"ni haiz, 4/12/2003 tarih ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda<sup>5</sup> tanımlanan; "Rafinerici" ve "Dağıtıcı"yı,

**Dağıtım Belgesi:** stisna kapsamında üreticilere fuel oil ve motorin satışı yapmak isteyen dağıtıcılara Gelir daresi Bakanlık tarafından verilen, üzerinde dağıtıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı, geçerlilik süresi olan ve bir örneği bu Tebliğin ekinde **(EK:3)** olarak yer alan onaylı izin belgesini, ifade etmektedir.

## 2. ZİN BELGELERİNİN VERİLMESİ

Bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren, yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere satın alınacak fuel oil ve motorinler, "stisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma Belgesi"ni haiz, motorinleri ise "stisna Kapsamında Motorin Satın Alma Belgesi"ni haiz üreticiler satın alabileceklerdir.

### 2.1. stisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma Belgesi Verilmesi

Söz konusu belgeyi almak isteyen üreticilerin;

- Müracaat tarihinde bağımlı olduğu vergi dairesine vadesi geçtiği halde ödenmemiş kurumlar vergisi ve katma değer vergisi (KDV) borcunun bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, emniyeti suistimal, dolandırıcılık, yalan yere ahadet, yalan yere yemin, suç tasnii, iftira, irtikap, rüvet, ihtilas cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezası veya 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu<sup>6</sup> ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun<sup>7</sup> muhalefetten mahkum olmamaları, 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu<sup>8</sup> kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları ve 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda<sup>9</sup> yazılı kaçakçılık suçlarını işlememi olmaları,

-20/2/2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve bu Kanunda belirtilen lisanslara ilişkin usul ve esasların düzenlendiği yönetmeliğe uygun olarak Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan (EPDK) alınan Üretim Lisansı, Otoprodüktör Lisansı veya Otoprodüktör Grubu Lisansı sahibi olmaları,

gerekmektedir.

Bu artları haiz üreticiler, söz konusu izin belgesini alabilmek için a a ıdaki belgeleri ekleyecekleri bir dilekçe ile KDV yönünden ba lı oldukları vergi dairesine müracaat edeceklerdir.

- EPDK'dan alınan "Üretim Lisansı, Otoprodüktör Lisansı veya Otoprodüktör Grubu Lisansı"nın aslı veya i letme yetkililerince ka e tatbik edilerek onaylanmı örne i,

- Sanayi sicil belgesinin aslı veya i letme yetkililerince ka e tatbik edilerek onaylanmı örne i,

İgili vergi dairesi söz konusu müracaat üzerine, üreticinin ba lı oldu u vergi dairesine vadesi geçti i halde ödenmemi kurumlar vergisi ve KDV borcu olup olmadığını sorgulayarak stisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma zin Belgesi verecektir. Vergi daireleri verdikleri belgede üreticilere ili kin olarak yer alan bilgileri, belgenin verildi i günün ak amına kadar Gelir daresi Ba kanlı ı Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Ba kanlı ınca hazırlanacak ve Yardımcı Uygulamalar/Merkezi lemler altında yer alacak " ÖTV stisnası Kapsamında Fuel Oil Satın Alma zin Belgesine Sahip Üreticiler" formuna i leyeceklerdir.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kurulu lar ile özelle tirme kapsam ve programına alınmı olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kurulu lara ait olan kurulu lara stisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma zin Belgesi verilmesinde yukarıdaki artlar ve belgeler aranılmayacaktır.

## 2.2. stisna Kapsamında Motorin Satın Alma zin Belgesi Verilmesi

Elektrik arz güvenli inin sıkıntıya girmesi halinde, bu sıkıntının giderilebilmesi amacıyla birincil yakıtı do algaz ve ikincil yakıtı motorin olan santrallardan üretim kapasitesi bakımından olu abilecek arz aç ını kar ılayaca ı tespit edilenlere, sıkıntının giderilece i süreyle geçerli olmak üzere Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı nın talimatı veya onayı ile bu Tebli in ekinde (EK: 2) olarak yer alan izin belgesinin verilmesi uygun görülmü tür. Söz konusu Bakanlıkça verilen bu izin belgelerinin birer örne inin Gelir daresi Ba kanlı ına gönderilmesi gerekmektedir.

Söz konusu izin belgesinin verilmesine ili kin usul ve esaslar Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından belirlenir.

## 3. ST SNA KAPSAMINDA FUEL O L VE/VEYA MOTOR N TESL M EDEB LECEK OLANLAR, GEREKL BELGELER VE LEMLER

stisna kapsamında teslim edilecek olan fuel oil ve motorini yalnızca, ÖTV mükellefiyetinin bulundu u yer vergi dairesinden alınan ve geçerlilik süresi dolmamı olan "Da ıtım zin Belgesi"ni haiz da ıtıcılar teslim edebilirler.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kurulu lar ve özelle tirme kapsam ve programına alınmı olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kurulu lar için da ıtım izin belgesini haiz olma artı aranmaz.

İgili vergi dairesinden da ıtım izin belgesi talep eden da ıtıcıların a a ıdaki artları ta ıması gerekmektedir.

- Da ıtım izin belgesi için vergi dairesine müracaat tarihinde herhangi bir vergi borcu bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile irket sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanların affa u ramı olsalar dahi, hırsızlık, emniyeti suistimal, dolandırıcılık, yalan yere ahadet, yalan yere yemin, suç tasnii, iftira, irtikap, rü vet, ihtilas cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezası veya 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, 3713 sayılı

Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememeleri olmaları,

- Bu Tebliğin ekinde bir örneği yer alan (EK:4) "Yakıt Dağıtım Taahhütnamesi" ni ilgili vergi dairesine vermemeleri olmaları.

Dağıtıcıların, dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecektir.

#### **4. DAĞITICILAR TARAFINDAN ÜRETİCİLERE FUEL OIL VE/VEYA MOTORİNİN TESLİMİ**

İstisna kapsamındaki dağıtıcılardan fuel oil satın almak isteyen üreticiler, "İstisna Kapsamında Fuel Oil Satın Alma İzin Belgesi"nin, motorin satın almak isteyenler ise "İstisna Kapsamında Motorin Satın Alma İzin Belgesi"nin işletme yetkililerince kağıda tatbik edilerek onaylanmış örneği ile bu Tebliğin ekinde (EK:5) olarak yer alan "Talep ve Taahhütname"nin bir örneğini dağıtıcılara vereceklerdir.

##### **4.1. Dağıtıcıların İthal Ettikleri Fuel Oil ve/veya Motorini Üreticilere İstisna Kapsamında Teslim ve Beyanı**

Üreticilere istisna kapsamında teslim edilecek olan fuel oil ve/veya motorini, yalnızca dağıtıcılar teslim edebilirler. Dağıtıcılar ithal ettikleri fuel oil ve/veya motorini üreticilere tesliminde, teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak ÖTV tutarını fatura bedeline dahil etmeyecekler ancak, fatura bedeline dahil edilmeyen ÖTV tutarını düzenlenen faturada "*ÖTV Kanununun Geçici 5 inci Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dahil Edilmeyen ÖTV Tutarı .....* YTL'dir" erhi ile göstereceklerdir.

Dağıtıcılar bu suretle fatura bedeline dahil etmedikleri ÖTV tutarlarını ve teslim ettikleri fuel oil ve/veya motorin miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "İstisnalar ve İndirimler" bölümünün "İstisnalar" kısmında yer alan "Geçici 5 inci Madde Kapsamında Yapılan Teslimler" ibaresini seçerek istisna kapsamında beyanda bulunacaklardır.

Ayrıca dağıtıcılar, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen ÖTV beyannamesinin "Ekler" bölümünde yer alan "Geçici 5 inci Madde Kapsamında Yapılan Teslimler" kısmına, ÖTV Kanununun Geçici 5 inci Maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle düzenledikleri faturalara ilişkin bilgileri gireceklerdir.

##### **4.2. Dağıtıcıların Rafinerilerden ÖTV Ödeyerek Aldıkları Fuel Oil ve/veya Motorini Üreticilere İstisna Kapsamında Teslim ve Beyanı**

Dağıtıcılar, rafinerilerden ÖTV ödeyerek satın aldıkları fuel oil ve/veya motorini üreticilere istisna kapsamında teslim etmeleri halinde, teslim ettikleri fuel oil ve/veya motorine ilişkin olarak üreticiler 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 Kanununun Geçici 5 inci Maddesi Kapsamında Tahsil Edilmeyen ÖTV Tutarı .....* YTL'dir" erhi ile gösterilecektir.

Dağıtıcıların bu suretle yaptıkları teslimlere ilişkin tahsil etmediği ÖTV tutarları, rafinericilerden aldıkları mallar için hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilecektir. Mahsup için, dağıtıcıların üreticilere istisna kapsamında teslim ettiği fuel oil ve/veya motorine ilişkin düzenlediği onaylanmış fatura fotokopilerinin ekli olduğu listenin, rafinericilere verilmesi gerekmektedir.

Rafinericiler, öncelikle mal teslimlerine ilişkin olarak mahsupla ma yapılmadan önce hesapladıkları ÖTV tutarlarının tamamını, mahsupla manın 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 fuel oil ve/veya motorinler ile ilgili mahsup edilerek tahsil edilmeyen ÖTV tutarlarını ve bu mahsuba ilişkin miktar bilgilerini mahsupla manın yapıldığı vergilendirme dönemine ait beyannamenin "İstisnalar ve İndirimler" bölümünün "Diğer İndirimler" kısmında yer alan "*Geçici 5 inci Madde Kapsamında Yapılan Mahsuplar*" ibaresini seçerek, mahsup işlemi gerçekleştirilecektir.

Ayrıca, rafinericilerin mahsupla manın yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin olarak verecekleri ÖTV beyannamesinin "Ekler" bölümünde yer alan "Geçici 5 inci Madde Kapsamında Yapılan Teslimler" kısmına, ÖTV Kanununun Geçici 5 inci Maddesi kapsamında yapılan mahsupla manın dayanağını oluşturan ve da iticiler tarafından kendilerine verilen faturalara ilişkin bilgileri girmeleri gerekmektedir.

#### **5. ELEKTRİK ÜRETİM VE ÜRETİME İLİŞKİN BİLGİLER**

Üreticiler, istisna kapsamında satın aldıkları fuel oil ve/veya motorinleri yalnızca elektrik üretiminde yakıt olarak kullanılmaları halinde, söz konusu istisna kapsamındaki uygulamadan yararlanabileceklerdir.

Bununla birlikte, söz konusu malların üreticiler tarafından ısınma, test (Y D modeli santrallerin herhangi bir doğalgaz kesintisi halinde ikincil yakıtı geçebilmek için yapıldığı deneme amaçlı faaliyetleri hariç), yalıtım ve benzeri amaçlarla doğrudan elektrik üretim faaliyetine yönelik olmaksızın yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise bu istisna kapsamındaki uygulamadan yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Üreticiler, da iticilerden satın aldıkları fuel oil ve/veya motorin miktarlarına ilişkin bilgiler ve bu malları kullanarak elde ettikleri elektrik enerjisi miktarları bilgileri ile sanayi ve/veya ticaret odalarından aldıkları kapasite raporlarının aslı veya izahat yetkililerince kağıda tatbik edilerek onaylanmış bir örneğini, her takvim yılının ilk altı aylık 1 inci dönemi ve kalan altı aylık 2 nci dönemlerini takip eden aybaşımdan itibaren 1 aylık süre içerisinde Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığına, bu Bakanlığın belirleyeceği usul ve esaslara uygun olarak göndereceklerdir. Söz konusu Bakanlık üreticilerden gelen bilgileri kontrol edip doğrulandırmak ve gerektiğinde bu Bakanlık ve/veya Bakanlığın görevlendireceği Kurulunun tarafından yerinde denetim yapılarak, bu bildirim ve denetimler hakkındaki görüşlerini, üreticilerin bildirim veya denetim tarihini takip eden aybaşımdan itibaren en geç iki ay içinde Gelir Dairesi Başkanlığına bildirecektir.

#### **6. USUL VE ESASLARA İLİŞKİN SORUMLULUK**

Da iticiler ve üreticilerin bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uymamaları halinde, adlarına 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Da iticiler ve üreticilerin bu Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeni ile vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyana uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur ve bu tarihyata Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre vergi ziyayı cezası uygulanır.

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının bildirim formlarını süresinde göndermeyen üreticileri, bildirim formlarının gönderilmesi gereken ayı izleyen ayın 20 nci günü akşamına kadar Gelir Dairesi Başkanlığına bildirmek zorundadır. Söz konusu üreticiler Gelir Dairesi Başkanlığı tarafından vergi incelemesine sevk edilecektir. Yapılan vergi incelemesi sonucunda, herhangi bir vergi tarh edilmesi, bu vergiye ilişkin olarak vergi ziyayı cezası, gecikme faizi veya gecikme zammı uygulanması halinde, tarh edilen vergi, uygulanan ceza, faiz ve zamlar vade tarihine kadar ödenmez ise vergi daireleri üreticilerin istisna kapsamında fuel oil satın alma izin belgesi veya istisna kapsamında motorin satın alma izin belgelerini dondurarak, bu üreticilerin istisna kapsamında mal alımlarını durduracaktır.

Üreticilerin izahat bırakmaları halinde, bu Tebliğde belirtilen bildirim formunu izahat bırakma tarihini takip eden aybaşımdan itibaren 1 ay içinde Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığına göndermeleri gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen bildirim formlarını Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığına göndermeyenler, söz konusu Bakanlık tarafından Gelir Dairesi Başkanlığına bildirilmeleri üzerine vergi incelemesine sevk edilecektir.

**B) 1 SERİ NO.LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

## 1. TEM NAT UYGULAMALARINA İLİŞKİN DEĞERLENDİRMELER

Bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren uygulanmak üzere, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin<sup>10</sup> (9.1.) ve (16.3.) bölümlerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

**1.1.** Tebliğin (9.1./b) no.lu bölümünün son cümlesi Tebliğ metninden çıkarılmış ve söz konusu bölüme aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

“Öte yandan, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak suretiyle tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, yukarıda belirlendiği şekilde hesaplanan teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir. İndirimli teminattan yararlananlara bu kapsamda mal teslim eden mükelleflerin, teslim ettikleri mal miktarı için % 5 oranında teminat verilmek suretiyle tecil işlemi gerçekleştirilecektir. (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı listede yer almayan malların üretiminde kullanılanı tevsik edemeyen imalatçılara tecil-terkin uygulaması kapsamında yapılan mal teslimlerinde % 5 oranında indirimli teminat uygulamasından yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

İmalatçılar, indirimli teminattan yararlanabilmek amacıyla bir dilekçe ekine ekleyecekleri söz konusu raporların birer örnekleri ile birlikte buldukları vergi dairelerine başvuracaklardır. Bu başvurular üzerine, vergi dairesi ÖTV mükellefi satıcıların vergi dairelerinden söz konusu raporlar uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında gerçekleştirilen en yüksek miktarlarına dair teyit alarak, imalatçıların indirimli teminattan yararlanabilecekleri azami miktarı bu raporlara istinaden hesaplayacak ve bu tebliğin ekinde (EK:22) olarak yer alan “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nu düzenleyerek imalatçılara verecektir.

İmalatçılar, ÖTV mükelleflerine bu formu ibraz ederek işlem yaptırmak suretiyle indirimli teminattan yararlanabileceklerdir. Söz konusu formun ilgili bölümleri mal teslimi sırasında teslim yapılan miktarla sınırlı olmak üzere, ÖTV mükelleflerince doldurulup kağıda tatbik edilerek imzalanacaktır. Bu şekilde kayıt altına alınan belgenin imalatçı tarafından kağıda ve imza ile onaylanmış bir nüshası ÖTV mükellefine verilecektir.

Diğer taraftan, indirimli teminattan yararlanabilecek olan imalatçıların, tecil-terkin kapsamında kullanacakları malları doğrudan ithal etmeleri halinde, vergi dairesinden alınan formu gümrük idaresine ibraz etmek suretiyle ithal ettikleri mal miktarı için % 5 oranında teminat vererek ithalat işlemi gerçekleştirilebileceklerdir. Söz konusu formun ilgili bölümleri ithalat sırasında ithal edilen miktarla sınırlı olmak üzere, gümrük idaresince doldurulup mühür tatbik edilerek onaylanacaktır. Bu şekilde kayıt altına alınan belgenin imalatçı tarafından kağıda ve imza ile onaylanmış bir nüshası gümrük idaresine verilecektir.

(EK:22) bilgi formundaki indirimli teminattan yararlanılabilecek azami miktarın açıklanması halinde, açıklanan kısım için indirimli teminattan yararlanılamayacağı tabiidir.

**Örnek 1:** Sanayi sicil belgesi sahibi imalatçı (A) tecil-terkin uygulaması kapsamında kauçuk imalinde kullanmak üzere (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 2710.19.99.00.23 G.T. .P. numarasında yer alan heavy neutral isimli baz yağından 2005 yılı aralık ayında 800 kg., 2006 yılı ocak ayında 700 kg., haziran ayında 600 kg. satın almıştır, 2006 yılının ekim ayında ise 500 kg. ithal etmiştir. 2005 yılı aralık ayında satın alınan mal ve 2006 yılının ocak ayında satın alınan malın tamamı ile 2006 yılı haziran ayında satın alınan malın 300 kg.'ı; ekim ayında ithal edilen maldan ise 200 kg.'ı süresinde kauçuk imalinde kullanılmıştır. 2005 yılı ve 2006 yılında satın alınan 2710.19.99.00.23 G.T. .P. numarasında yer alan heavy neutral isimli baz yağına dair YMM üretim raporları, 2006 ve 2007 yıllarında imalatçı (A)'nın mal satın aldığı ÖTV mükelleflerinin vergi dairesine süresinde ibraz edilmiştir. İthal edilen malın kullanımına ilişkin YMM üretim raporu ise 2007 yılında kendisinin tarafından vergi dairesine süresinde ibraz edilmiştir. İmalatçı (A) indirimli teminattan yararlanabilmek



amacıyla söz konusu raporların birer örneğini eklediği bir dilekçe ile başvurduğu vergi dairesine 2008 yılı ekim ayında başvuruda bulunmuştur.

Buna göre, imalatçı (A)'nın 2008 yılında % 5 oranında indirimli teminattan yararlanabileceği azami miktar; 2006 takvim yılı raporlarında tecil-terkin kapsamında kullanıldığı tespit edilen 800 kg. ve 2007 takvim yılı raporlarında tecil-terkin kapsamında kullanıldığı tespit edilen 1.200 kg. olmak üzere, toplam 2.000 kg. olacaktır.

Diğer taraftan, son iki takvim yılındaki vergi inceleme veya yeminli mali müavir üretim raporlarını ibraz ederek (EK:22) bilgi formunu alan imalatçılar takip eden takvim yılı veya yıllarında verecekleri söz konusu raporlara istinaden %5 oranındaki indirimli teminattan yararlanmaya devam edeceklerdir.

Bu uygulamadan takip eden yıllarda da yararlanmak isteyen imalatçılar, (EK:22) bilgi formuna esas teşkil eden son iki takvim yılını takip eden takvim yılına ilişkin vergi inceleme veya yeminli mali müavir üretim raporları ile birlikte kendilerinde mevcut bulunan (EK:22) bilgi formunu vergi dairelerine ibraz edeceklerdir.

Vergi dairelerince, kendilerine ibraz edilen (EK:22) bilgi formunda varsa azami miktardan kullanılmayan miktarlar ile yeni ibraz edilen raporlarda yukarıda belirlendiği şekilde tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanıldığı tespit edilen mal miktarları esas alınarak suretiyle imalatçılara %5 oranında indirimli teminattan yararlanabilecekleri yeni bilgi formu düzenlenebilecektir. Vergi daireleri imalatçılardan aldıkları bilgi formlarını ise muhafaza edeceklerdir.

**Örnek 2:** Sanayi sicil belgesi sahibi imalatçı (A) için ilgili vergi dairesi, 2006 ve 2007 takvim yılı raporlarında tecil-terkin kapsamında kullanıldığı tespit edilen toplam 2.000 kg. için indirimli teminat kapsamında alınabilecek azami miktar tespiti yapmış ve imalatçı (A)'nın başvurusu üzerine (EK:22) bilgi formu düzenleyerek 2008 yılı ekim ayında kendisine vermiştir. İmalatçı (A) 2006 yılı haziran ayında satın aldığı 2710.19.99.00.23 G.T. .P. numarasında yer alan heavy neutral isimli baz yağından stokta kalan 300 kg. ve 2006 yılı ekim ayında ithal edilen aynı maldan stokta kalan 300 kg.'ı tecil-terkin uygulaması kapsamında süresinde kauçuk imalinde kullanmıştır. ÖTV mükellefinden satın alınan 2710.19.99.00.23 G.T. .P. numaralı heavy neutral isimli baz yağının tecil-terkin uygulaması kapsamında üretimde kullanıldığına dair YMM üretim raporlarından, satın alınan mala ilişkin üretim raporu imalatçı (A)'nın mal satın aldığı ÖTV mükellefinin başlı olduğu vergi dairesine, ithal edilen malın kullanımına ilişkin üretim raporu ise kendisinin başlı olduğu vergi dairesine, 2008 yılı mart ayında ibraz edilmiştir.

İmalatçı (A), 2008 yılı mart ayında ibraz edilen YMM üretim raporları ve kullandığı (EK:22) bilgi formu ile başvurduğu vergi dairesine başvurarak, (EK:22) bilgi formunun yenilenmesini talep etmiştir. Başvuru tarihi itibarıyla imalatçı (A)'nın (EK:22) bilgi formunda yer alan indirimli teminat kapsamında kalan miktar 500 kg.'dır.

Buna göre, imalatçı (A)'nın başvuru tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 5 oranında indirimli teminattan yararlanabileceği azami miktar; 2006 ve 2007 takvim yılı raporlarına istinaden verilmiş olan (EK:22) bilgi formunda yer alan indirimli teminat kapsamında azami miktardan kalan kısım olan 500 kg. ile 2008 yılı mart YMM üretim raporlarına istinaden tecil-terkin kapsamında kullanıldığı tespit edilen 600 kg. olmak üzere toplam, 1.100 kg. olacaktır.

İlgili vergi dairesince eski bilgi formunda yer alan indirimli teminat için kullanılmayan miktarların aktarılması suretiyle yeni (EK:22) bilgi formu düzenlenerek imalatçı (A)'ya verilecek ve imalatçı (A)'dan alınan eski bilgi formu ise muhafaza edilecektir. İndirimli teminat kapsamında alınabilecek azami miktarın tespiti amacıyla kullanılan geçmiş yıl raporları sonraki yıl azami miktarın tespitinde esas alınmayacaktır.

Ayrıca, normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi mümkün bulunmaktadır. "

**1.2.** Tebliğin (9.1./c) no.lu bölümünün ikinci cümlesi a) madde'deki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu kapsamda malın teslim edildi i dönem beyannamesine alıcının verdi i "Talep ve Taahhütname" ile sanayi sicil belgesi ve indirimli teminattan yararlanan dönemler için "Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki ndirimli Teminattan Yararlanana li kin Bilgi Formu"nun satıcı tarafından aslının aynı oldu u ka e tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmı fotokopileri eklenecektir."

**1.3.** Tebli in (9.1./e) no.lu bölümünün dördüncü cümlesi a a ıdaki ekilde de i tirilmi tir.

"Bu döneme ili kin olarak vergi dairesine verilecek ÖTV beyannamesine yukarıda belirtilen "Talep ve Taahhütname" ile sanayi sicil belgesi ve indirimli teminattan yararlanan dönemler için "Tecil -Terkin Kapsamında %5 oranındaki ndirimli Teminattan Yararlanana li kin Bilgi Formu"nun onaylı örne i eklenecektir."

**1.4.** Tebli in (16.3.) no.lu bölümünün ikinci paragrafı a a ıdaki ekilde de i tirilmi tir.

"Öte yandan, genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kurulu lar ile özelle tirme kapsam ve programına alınmı olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kurulu lardan teminat aranmayacaktır. (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanılmak üzere ithalinde, ithalatçılar, bu Tebli in (9.1./b) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde (EK:22) "Bilgi Formu"nda belirtilen indirimli teminattan yararlanılabilecek azami miktarla sınırlı olmak kaydıyla,% 5 oranında teminat vererek ithalat i lemini gerçekle tirebileceklerdir.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların Kanununun 8/1 inci maddesi uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında ithali ile 2002/4930 sayılı Kararnamenin 4 üncü maddesi uyarınca aynı cetvelde yer alan ürünlerin imalinde kullanılmak üzere ithalinde, imalatçılar tarafından düzenlenen Tebli ekindeki (EK:14) "Talep ve Taahhütname" de gümrük idaresine verilecektir."

**1.5.** Tebli in (16.3.) no.lu bölümünün dördüncü paragrafının son cümlesi a a ıdaki ekilde de i tirilmi tir.

" thalat i lemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, Tebli ekinde (EK:11) olarak yer alan " thal Edilen Petrol Ürünleri le Teminata Ait Bilgi Formu"nu düzenleyerek bu formla birlikte, indirimli teminattan yararlanan dönemler için ithalatçı imalatçılardan alınan "Tecil -Terkin Kapsamında % 5 oranındaki ndirimli Teminattan Yararlanana li kin Bilgi Formu"nun bir örne ini on gün içinde ithalatçının ba lı oldu u vergi dairesine gönderecektir."

## **2. ÖTV ORANLARI VEYA TUTARLARI**

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli inin (11.) bölümünün ilk paragrafı a a ıdaki ekilde de i tirilmi ve ikinci ile üçüncü paragrafı Tebli metninden çıkarılmı tir.

"ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasında, Kanuna ekli listelerde yer alan mallardan kar ılarında belirtilen tutar ve oranlarda ÖTV alınaca ı hükme ba lanmı olup, (I) sayılı listedeki mallar için litre, kilogram ve standart metre küp birimleri itibarıyla maktu vergi tutarları, (III) sayılı listelerdeki mallar için asgari maktu vergi tutarları ve nispi vergi oranları, (II) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar için ise nispi vergi oranları belirlenmi tir."

## **3. BEYANNAME B LG LER N N DO RU OLMAMASI**

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli inin (12.2.) bölümünün son paragrafından önce gelmek üzere a a ıdaki paragraf eklenmi tir.

"Elektronik ortamda veya ka ıt ortamda verilen beyannamelerde matrah ve vergi tutarı dı nda, G.T. .P. numaralarını, mal ölçü birimlerini, açıklama ve eklerdeki bilgileri do ru olarak beyan etmeyen mükellefler hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır."

Tebli olunur.



- 
- 1 12.6.2002 tarihli ve 24783 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 2 26.07.2008 tarihli ve 26948 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 3 3.3.2001 tarihli ve 24335 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 4 19.12.1984 tarihli ve 18610 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 5 20.12.2003 tarihli ve 25322 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 6 31.03.2007 tarihli ve 26479 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 7 25.2.1930 tarihli ve 1433 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 8 12.4.1991 tarihli ve 20843 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 9 10.1.1961 tarihli ve 10703 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.
  - 10 30.7.2002 tarihli ve 24831 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış tır.

**EK: 1**

**T.C.**

**GELİR DARESİ BAŞKANLIĞI**  
..... Vergi Dairesi Başkanlığı  
..... Vergi Dairesi Müdürlüğü

**STANBUL KAPSAMINDA FUEL OIL SATIN ALMA ZARFI BELGESİ**

Aşağıda mükellefiyet ve lisans bilgileri yer alan ..... 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun Geçici 5 inci maddesi hükmü uyarınca yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere fuel oil satın almaya yetkilidir.

Tarih - İmza - Mühür

**ÜRETİCİNİN**

Ticaret Unvanı	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Lisans Türü, Tarih ve No (EPDK)	:	
Adres	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

**EK: 2**

**T.C.**

**ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞI  
Enerji İşleri Genel Müdürlüğü**

**STİSİN KAPSAMINDA MOTORUN SATIN ALMA ZARFI BELGESİ**

Aşağıda mükellefiyet ve lisans bilgileri yer alan ve birincil yakıtı doğalgaz ikincil yakıtı motorin olan..... 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun Geçici 5 inci maddesi hükmü uyarınca yalnızca elektrik üretiminde kullanılmak üzere motorin satın almaya yetkilidir.

Tarih - İmza - Mühür

**ÜRETİCİNİN**

Ticaret Unvanı	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Lisans Türü, Tarih ve No (EPDK)*	:	
Adres	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

\*Y D modeli santraller için lisans türü, tarih ve numarasına ilişkin herhangi bir bilgiye ihtiyaç bulunmamaktadır.

**EK: 3**

**T.C.**

**GELİR DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
.....Vergi Dairesi Başkanlığı  
.....Vergi Dairesi Müdürlüğü

**ÖZEL TUKETİM ZARFI BELGESİ**

Aşağıda mükellefiyet bilgileri yer alan .....4760 sayılı ÖTV Kanununun Geçici 5 inci maddesi hükmü uyarınca Maliye Bakanlığınca düzenlenen Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğlerinde belirlenmiş olan üreticilere, bu tebliğlerde açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde ...../.../..... tarihine kadar istisna kapsamında fuel oil ve motorin teslim etmeye yetkilidir.

**Tarih- İmza-Mühür**

**DA İTİCİNİN**

Ticaret Unvanı	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Lisans Tarih ve No	:	
Adres	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

**EK: 4**

**YAKIT DA İTİM TAAHÜTNAMESİ**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun Geçici 5 inci maddesinde yer alan istisnanın uygulanmasına ilişkin olarak Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğlerinde düzenlenen hususlara riayet edeceğimiz, aksi halde tahakkuk edecek vergi ve buna bağlı olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını ödemeyi ve söz konusu maddede düzenlenen istisna kapsamında yakıt verme hakkımızdan feragat edeceğimiz imizi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde, ÖTV tahsil dairesinin bulunduğu yer vergi mahkemeleri yetkilidir.

**Tarih**

**Talep Eden Firma Yetkilisi**

**Adı Soyadı**

**mza -Ka e**

**DA İTİCİNİN**

Ticaret Unvanı	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Lisans Tarih ve No	:	
Adres	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Mail	:	

**EK: 5**

**FUEL O L VE MOTOR N KULLANIMINA L K N TALEP VE TAAHHÜTNAME**

**DA İTİCİ B LG LER**

Ticaret Unvanı :  
Adresi :  
Vergi Dairesi (ÖTV Yöntünden) :  
Vergi Kimlik Numarası :

### **SATIN ALINAN ÜRÜNE A T B LG LER**

G.T. .P. Numaraları :  
Adı :  
Ölçü Birimi :  
Birim Fiyatı :  
Toplam Tutarı :  
İlgili Faturaların Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin do rulu unu ve 4760 sayılı ÖTV Kanununun Geçici 5 inci maddesinde düzenlenen istisna kapsamında satın aldı mız fuel oil ve motorini yalnızca elektrik üretiminde kullanaca mızı beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde mükellef adına tahakkuk edecek vergi ile buna ili kin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını mükellefle birlikte mü terek ve müteselsil borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından do acak ihtilafların çözümünde KDV tahsil dairesinin bulundu u yer mahkemeleri yetkilidir.

**Tarih**

**mza - Ka e**

**ÜRET C N N**



Ticaret Unvanı :

Adresi :

Vergi Dairesi (KDV Yöntünden) :

Vergi Kimlik Numarası :