

## Doğalgazın sıkıştırılması suretiyle imal edilen CNG isimli malın ÖTV karşısındaki durumu hk.

|            |                             |
|------------|-----------------------------|
| Belge türü | Özelge                      |
| Kanun      | ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU |
| Özelge no  | 39044742-135-643            |
| Tarih      | 08.04.2015                  |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-643 08/04/2015

Konu : Doğalgazın sıkıştırılması suretiyle imal edilen CNG isimli malın ÖTV karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden; şirketinizin yurtiçinden satın aldığı doğal gazı sıkıştırmak suretiyle CNG isimli malı imal etmeyi planladığı, doğal gaz dağıtım şirketlerinden alınan cari aya ilişkin doğal gaz faturasının ay sonlarında düzenlenmesi nedeniyle doğal gazın standart hacim birimi olan  $sm^3$  cinsinden miktarının ay sonlarında kesinleştiği, dönem içinde istasyondan müşterilere teslim edilen CNG'nin de  $sm^3$  cinsinden doğru miktarının satış anında tespitinin mümkün olmadığı belirtilerek;

- Yurtdışından satın alınan doğal gazın sıkıştırılması işlemi nedeniyle ÖTV mükellefiyetinin tesis edilip edilmeyeceği,

- İmal edilen CNG isimli malın kamyon, çekici, otobüs, minibüs, iş makinası, gemi, bot ve jeneratör gibi araçlara tesliminde uygulanması gereken ÖTV tutarı,

- CNG teslimine ilişkin ÖTV'nin faturalandırılmasında ve beyan edilmesinde ay içerisinde teslim edilen CNG miktarının bir önceki ayın verileri kullanılarak tahmini olarak dikkate alınıp alınmayacağı, ay sonlarında yapılan ölçümler sonucunda ortaya çıkan kesin teslim miktarları ile tahmini miktarlar arasında fark çıkması halinde farkın ikinci vergilendirme döneminde beyan edilip edilmeyeceği

hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun "Verginin Konusu" başlıklı 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Adı geçen Kanunun 2/1-e maddesinde teslim tanımlanmış, 2/3-a maddesinde ise vergiye tabi malların, vergiye tabi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Kanunun 3/a maddesinde malın teslimi veya ilk iktisabı hallerinde vergiyi doğuran olayın; malın teslimi veya ilk iktisabında meydana geldiği, 4/a maddesinde ise bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerin ÖTV mükellefi oldukları belirtilmiştir.

Diğer taraftan Kanunun 13/2 nci maddesi ile (I) sayılı listedeki malları teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tabi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan verginin bunlar adına tarh olunacağı ve tarhiyata 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyası cezası uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde 2711.11.00.00.00 G.T.İ.P. numarası ile yer alan doğal gazın; mevcut durumda motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılmak üzere tesliminde ÖTV tutarı 0,8599 TL/sm<sup>3</sup>, diğer amaçla teslimlerinde ise 0,0230 TL/sm<sup>3</sup> olarak uygulanmaktadır. Doğal gazın sıkıştırılması işlemi ile de, bu malın nevinde değişiklik meydana gelmekte ve yapılan işlem sonucunda

motorlu taşıtlarda, sanayide ve benzeri alanlarda yakıt olarak kullanılan bir tür doğalgaz olan CNG ticari isimli mal ortaya çıkmaktadır.

Öte yandan 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa dayanılarak çıkarılan 18/7/1997 tarihli ve 23053 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 1 inci Kısımının 2 nci bölümünün "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinin (a/3) bendinde "Araç" karayollarında kullanılabilen motorlu, motorsuz ve özel amaçlı taşıtlar ile iş makineleri ve lastik tekerlekli traktörlerin genel adı şeklinde tanımlanmış, (a/4) bendinde ise "Taşıt" karayolunda insan, hayvan ve yük taşımaya yarayan araç olarak tanımlanarak motorlu ve motorsuz ayırımına gidilmiş ve makine gücü ile yürütülenlerin "Motorlu Taşıt" olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca aynı maddenin (c/12) bendinde "İş Makinası"; paletli veya madeni tekerlekli traktör, biçerdöver ve yol inşa makinaları ile benzeri tarım, sanayi, bayındırlık, milli savunma ile çeşitli kuruluşların iş ve hizmetlerinde kullanılan; iş amacına göre üzerine çeşitli ekipmanlar monte edilmiş; karayolunda insan, hayvan, yük taşımada kullanılamayan motorlu araç olarak tanımlanmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde, satın aldığınız doğal gazı sıkıştırma işlemine tabi tutarak motorlu taşıtlarda, sanayide ve benzeri alanlarda kullanılabilir yakıt imal etmeniz halinde, imalatçı olarak bu üretim faaliyetine başlamadan önce ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmeniz gerekmektedir. Bu durumda üreteceğiniz söz konusu malı kendi araçlarınızda ya da tesislerinizde yakıt olarak kullanmanız veya bu amaçlarla kullanmak isteyenlere teslim etmeniz halinde ÖTV Kanununun 2 nci maddesi uyarınca teslim gerçekleşeceğinden, bu mallara isabet eden ÖTV'nin teslimin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin beyanname ile beyan edilerek ödenmesi gerektiği tabiidir. Dolayısıyla, istasyondan ay içerisinde müşterilere teslim edilecek CNG'nin, bir önceki ayın teslim verileri kullanılarak tahmini miktar üzerinden beyan edilmesi mümkün değildir.

Ayrıca imal edilen CNG isimli malın ÖTV tutarının, jeneratörlerde ve Karayolları Trafik Yönetmeliğinde tanımlı yapılan iş makinası kapsamındaki araçlarda kullanılmak üzere tesliminde 0,0230 TL/sm<sup>3</sup>; Türk Gümrük Tarife Cetvelinde G.T.İ.P. numarası itibarıyla "motorlu taşıt" olarak yer alan 87.04 tarife pozisyon numarasındaki "Eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar" gibi araçlar ile bahsi geçen Yönetmelikte tanımlı yapılan iş makinası kapsamına girmeyen motorlu taşıtlarda yakıt olarak kullanılmak üzere tesliminde ise 0,8599 TL/sm<sup>3</sup> olarak uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu 3zelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu 3zelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu 3zelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026