

Oto Biodizelli Motorin

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-1918
Tarih	21.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-1918 21/07/2014

Konu : Oto Biodizelli Motorin

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, "Oto Biodizel Harmanlama İzin Belgesi"ni haiz firmanız tarafından 2013/5595 sayılı Kararname kapsamında oto biodizelli motorin tesliminde düzenlenecek fatura ve (1) numaralı ÖTV beyannamesinde ÖTV tutarının nasıl gösterileceğine dair Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

1/12/2013 tarihli ve 28838 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2/9/2013 tarihli ve 2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3 üncü maddesi ile, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 G.T.İ.P. numaralı malların (motorin türlerinin) vergi tutarlarının, bu mallara yalnızca Türkiye'de üretilen tarım ürünlerinden veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı mevzuatına uygun olarak Türkiye'de toplanan kullanılmış kızartmalık bitkisel yağlar ile kullanım süresi geçmiş bitkisel yağlardan elde edilen aynı cetveldeki 3824.90.97.90.54 G.T.İ.P. numaralı "oto

biodizel" in harmanlanmış olduğunun tespiti halinde, oto biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanacağı ancak bu orana göre belirlenen vergi tutarlarının, 2710.19.41.00.11, 2710.19.41.00.13 ve 2710.19.45.00.12 G.T.İ.P. numaralarında yer alan mallar için (I) sayılı listenin (A) cetvelinde belirlenmiş olan vergi tutarlarının %98'inden az olamayacağı belirtilmiştir. Ayrıca bu motorin türlerine daha önce uygulanan vergi tutarları ile yukarıda belirlenen orana göre hesaplanan vergi tutarları arasındaki fark için ÖTV Kanununun 12/4 üncü maddesinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Kararnamenin 3 üncü maddesinde düzenlenen indirimli vergi uygulamasından kaynaklanan vergi farklılaştırmasının, harmanlayıcılara iade yöntemi ile uygulanmasına ilişkin usul ve esaslara yönelik açıklamalar 31/12/2013 tarihli ve 28868 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 29 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğin "Oto Biodizelli Motorinin Teslim ve Beyanı" başlıklı (3.3.) bölümünde yer alan açıklamalara göre; oto biodizelli motorin tesliminde düzenlenecek faturada, hesaplanan ÖTV tutarının altına "Oto Biodizelli Motorin" olduğu belirtilecektir. Oto biodizelli motorin ile ÖTV'ye tabi başka bir malın satışına ilişkin olarak tek bir fatura düzenlenmesi halinde, bu mallar için hesaplanan ÖTV tutarları faturada ayrı ayrı gösterilecektir.

Ayrıca harmanlayıcılar, oto biodizelli motorin teslimlerine ilişkin olarak motorin için Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yürürlükte olan ÖTV tutarını, ilgili vergilendirme döneminde (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "Vergi Bildirimi" bölümünün "A Cetvelindeki Ürünler" kısmında bu malların G.T.İ.P. numaralarını ve "2013/5595 Sayılı Kararname" ibaresini seçerek beyan edecek ve ödeyeceklerdir.

Diğer taraftan Tebliğin "İadesi Talep Edilebilecek ÖTV Tutarının Hesaplanması" başlıklı (4.2.) bölümünde, Kararname uyarınca oto biodizelli motorinin teslim edilmiş olduğunun tespiti halinde, bu malın ÖTV tutarının teslim edilmiş maldaki oto biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanacağı, ancak bu orana göre belirlenen vergi tutarlarının, motorin türleri için (I) sayılı listenin (A) cetvelinde belirlenmiş olan vergi tutarlarının %98'inden az olamayacağı, %98'den az olması halinde ise bu vergi tutarlarının %98'inin dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde, 2013/5595 sayılı Kararname kapsamında oto biodizelli motorin teslimine ilişkin düzenlenecek faturada ÖTV tutarının hesaplanmasında; bu motorin için ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yürürlükte olan ÖTV tutarının (özelge talebinize konu olayla ilgili olarak 1,5945 TL/lt) esas alınması gerekmektedir.

Bununla birlikte Kararname kapsamında oto biodizelli motorin teslimlerine ilişkin olarak motorin için yürürlükte olan ÖTV tutarının, ilgili vergilendirme döneminde (1) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi gerektiği tabiidir.

Öte yandan Kararname uygulaması kapsamında oto biodizelli motorinin teslim edilmiş olduğunun tespiti halinde, motorin için uygulanan birim ÖTV tutarı ile oto biodizelli motorine Kararname uyarınca uygulanacak birim ÖTV tutarı arasındaki fark tutar kadar iade talep edilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 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 özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye 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. — 12.09.2026