

Kaçak petrolün müzayede mahallinde kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelere tesliminde ÖTV mükellefiyeti hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-ÖTV-20-56-148
Tarih	30.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-ÖTV-20-56-148

30/12/2011

Konu : Kaçak petrolün müzayede mahallinde kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelere tesliminde ÖTV mükellefiyeti

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun Ek-3 maddesinde kaçak petrolün tasfiyesinin ilgili il özel idaresi tarafından yapılacağı belirtildiği, ancak tasfiyesine karar verilen kaçak petrol miktarının az olması halinde satış ihalelerine iştirakin olmadığı, söz konusu kaçak petrolün kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelere satışının yapılması halinde bu teslimlere ilişkin özel tüketim vergisinin ne şekilde ve kimler tarafından beyan edilerek hangi vergi dairesine ödeneceği hususunda tereddüte düşüldüğü belirtilerek Başkanlık görüşümüzün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere 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 tutulmuş, 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 hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Kanunun 14/1 inci maddesinde; ÖTV'nin, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunacağı, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme döneminin her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemi olduğu, beyannamenin ise (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini izleyen onuncu günü akşamına kadar mükellefin KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilip aynı süre içinde ödeneceği, müzayede yoluyla yapılan satışlarla ilgili vergilerin beyanı ve ödeme zamanı ile tahsiline ilişkin usul ve esasları belirlemeye ise Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin usul ve esaslar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (12.2.1.) bölümünde açıklanmıştır. Söz konusu bölümde yer alan açıklamalara göre ÖTV Kanununun 14/5 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, sürekli ÖTV mükellefiyeti gerektiren faaliyeti olmayan kişi veya kurumların müzayede suretiyle yaptıkları satışlardan doğan vergiyi, satış bedelini tahsil ettikleri gün mesai saati bitimine kadar beyan etmeleri ve vergiyi de bu süre içinde ödemeleri gerekmektedir.

Yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde, ilgili mevzuat hükümleri gereğince el konulan kaçak petrol ürünlerinin müzayede yoluyla satışının mümkün olmaması nedeniyle kamu kurum ve kuruluşlarına satılması halinin de müzayede yoluyla satış işlemi gibi vergilendirileceği tabiidir. Buna göre kurumunuz tarafından sürekli ÖTV mükellefiyeti tesis ettirilmeden bahse konu malların kamu kurum ve kuruluşlarına satışlarına ilişkin hesaplanacak ÖTV'nin satış bedelinin tahsil edildiği günün mesai saati bitimine kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilerek, aynı süre içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

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.

