

Askeri amaçlı madeni yağ alımıyla ilgili olarak geçmişe yönelik ÖTV istisnası kapsamında alım yapıldığını belirtir bir yazının yüklenici firmalara verilip verilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-ÖTV-20-54-7
Tarih	31.01.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-ÖTV-20-54-7

31/01/2011

Konu : Askeri amaçlı madeni yağ alımıyla ilgili olarak geçmişe yönelik bir yazının verilip verilmeyeceği

İlgide belirtilen özelge talep formu ile Komutanlığınızca 2006, 2008 ve 2009 yıllarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında açık ihale usulü ile madeni yağ alımı yapıldığı belirtilerek, geçmiş yıllarda yapılan bu alımlarla ilgili olarak özel tüketim vergisi istisnası kapsamında alındığını belirtir bir yazıyı yüklenici firmaların 1/3/2010 tarihli dilekçeleri ile talep ettiklerinden bahisle; bu talepler doğrultusunda geçmişe yönelik olarak söz konusu yazının verilip verilemeyeceğine dair Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesiyle, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan

nce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuş ve Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanunun 4 üncü maddesinde ise, I sayılı listedeki mallar için ÖTV'nin mükellefinin, bu malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan Kanunun 7/1-a maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Milli İştiharat Teşkilatının ihtiyaı için bu kuruluşlara veya bunların gerek göstermeleri üzerine ve işlemlerin bu kuruluşlar adına yapılması koşuluyla akaryakıt ikmalini yapanlara tesliminin TV'den istisna olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen hükümler uyarınca, TV Kanununun 7/1-a maddesinde düzenlenen askeri amaçlı istisna sadece TV mükellefleri ile akaryakıt dağıtım ve pazarlama kuruluşlarının teslimlerinde uygulanabilecektir. Bundan sonraki safhada akaryakıt istasyonlarının ve bayilerin TV istisnası uygulaması mümkün bulunmamaktadır.

Konuyla ilgili açıklamaların yer aldığı 1 Seri No'lu zel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 7.1.1. bölümünde, Kanunun 7/1-a maddesi uyarınca TV mükellefleri ile akaryakıt dağıtım ve pazarlama kuruluşları, anılan kurumların istisna kapsamında satın almak istedikleri malların cinsi ve miktarının belirtildiği yazısı üzerine bu kurumlara veya bunların akaryakıt ikmalini yapan kuruluşlara yapacağı teslimlerde TV hesaplamayacakları belirtilmiştir. Akaryakıt dağıtım ve pazarlama kuruluşlarının rafineriden aldığı malları istisnadan yararlanan kuruma tesliminde ise teslim tarihinde geçerli olan ÖTV tutarı teslim bedeline dahil edilmeyecek, akaryakıt dağıtım ve pazarlama kuruluşlarının bu suretle yaptėı teslimlere ilişkin tahsil etmediği ÖTV tutarı, rafinerilerden aldığı mallar için hesaplanacak TV tutarından mahsup edilecektir. Mahsup için istisnadan yararlanan kurumun verdiği yazının, aslının aynı olduğu akaryakıt dağıtım ve pazarlama kuruluşunca kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopilerinin rafineriye verilmesi şarttır. TV mükellefleri bu kapsamda istisna uyguladıkları dönem beyannamesine, yukarıda bahsi geçen yazıların fotokopileri ile söz konusu teslimlere ait faturalardaki bilgileri gösteren ve işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanan listeyi ekleyeceklerdir.

Buna göre, Komutanlığınızca 2006, 2008 ve 2009 yıllarında (I) sayılı listede yer alan madeni yağ alımlarından dolayı yüklenici firmalara geçmişe yönelik olarak bir yazının verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, Komutanlığınızın söz konusu istisna kapsamında TV mükellefleri ile akaryakıt dağıtım ve pazarlama kuruluşlarından yapacağı mal alımlarından önce, satın alınmak istenilen malların cins ve miktarının belirtildiği bir yazıyı bu kişilere vermesi halinde bahse konu istisna uygulamasından faydalanması mümkün olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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. — 18.09.2026