

Yakıt olarak motorin yerine madeni yağ kullanılması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-ÖTV:2009-13-01-356
Tarih	12.05.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-ÖTV:2009-13-01-356 12/05/2010

Konu : Yakıt olarak motorin yerine madeni yağ kullanılması

İlgide kayıtlı dilekçenizde şehir içi halk otobüslerinde "motorin" yerine "heavy naturel" isimli malın kullanılması halinde vergi uygulamaları karşısındaki durumunuz ile ilgili olarak Vergi Dairesi Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi tutulmuştur.

Söz konusu kanunun 13/2 nci maddesinde ise (I) sayılı listedeki malları teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tâbi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyaına sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan verginin bunlar adına tarh olunacağı ve tarhiyata 213 sayılı

Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyai cezası uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 29/12/2009 tarihli ve 2380 sayılı Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair Kararında "heavy naturel" isimli mal, akaryakıt olarak piyasaya sürülecek ürünler arasında tanımlanmamış, baz yağ olarak tanımlanmıştır. Ayrıca söz konusu Kararın 9 uncu maddesi uyarınca "heavy naturel" isimli malın piyasaya akaryakıt olarak sunulması mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla şehir içi halk otobüsü işletmeciliği faaliyetinizde, araçlarınızda motorin yerine ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 2710.19.99.00.23 G.T.İ.P. numarası ile yer alan (Yağlama yağları; diğer yağlar) heavy neutral isimli malın kullanıldığının tespiti üzerine, söz konusu malın ÖTV tutarı ile motorinin ÖTV tutarı arasındaki farkın vergi ziyai cezası ile birlikte firmanız adına tarh edileceği tabiidir.

Konu ile ilgili olarak diğer vergi kanunları açısından görüş verilmesini gerektirir bir husus bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Gelir İdaresi Grup Müdürü Y.

(*) 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