

Kozmetik imalinde üretim girdisi olarak kullandığı propan ve bütan gazından dolayı Akaryakıt Tüketim Vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	AKARYAKIT TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.59/5910-45/044750
Tarih	19.10.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.10.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.59/5910-45/044750

KONU : Kozmetik imalinde kullanmak üzere ithal edilen propan ve bütan gazlarına uygulanacak akaryakıt tüketim vergisi hk.

İZMİR VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 03/09/1999 tarih ve DEF.0.35.12/A.T.V.736-834/789 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızdan; iliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden A.Ş.'nin kozmetik imalinde kullanmak üzere ithal ettikleri propan ve bütan gazından akaryakıt tüketim vergisi ve akaryakıt fiyat istikrar fonu alınıp alınmayacağı husunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, 3074 sayılı Akaryakıt Tüketim Vergisi Kanununun 1. maddesi ; rafineri şirketleri ve ithalatı gerçekleştiren kuruluşlarca yapılan normal ve süper benzin , likit petrol gazı, gazyağı, motorin ve fuel oil satışlarının akaryakıt tüketim vergisine tabi olacağını, 2. maddesi ise; bu verginin konusuna giren ürünlerin satışını yapan rafineri şirketleri ile ithalatçı kuruluşların mükellef olacağını hüküm altına almış bulunmaktadır.

Ancak, 03.05.1998 tarih ve 23331 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30.04.1998 tarih ve 98/10961 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre, LPG'nin müştakları olması nedeniyle bütan ve propan da 01.05.1998 tarihinden itibaren LPG ile aynı oranda ATV'ne tabidir.

Bu itibarla, anılan şirketin 01.05.1998 tarihinden önce kozmetik imalinde üretim girdisi olarak kullandığı propan ve bütan gazından dolayı Akaryakıt Tüketim Vergisine tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, konu ile ilgili olarak, Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı'ndan (Petrol İşleri Genel Müdürlüğü) alınan 04.10.1999 tarih ve 6828 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 13. maddesinde AFİF Payı alınacak petrol ürünleri arasında LPG'nin yer aldığı, 25.06.1998 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan PİGM-98/3 sayılı tebliği (F) bölümündeki "Propan veya Bütanın ayrı ayrı ithali ve satılmasında bu ürünlerin LPG'nin müştakları olması sebebiyle LPG ile aynı Fon tutarına ve vergiye tabidir." ifadesiyle propan ve bütanın da fona tabi ürünler olduğu belirtilmiştir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

