

İthal edilen akaryakıt ürünlerinin satışı halinde uygulanacak A.T.V. hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	AKARYAKIT TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.59/5911-1/047415
Tarih	20.11.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.11.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.59/5911-1/047415

KONU : İthal edilen akaryakıt ürünlerinin satışı halinde uygulanacak A.T.V. hk.

.....

İLGİ : 11.10.1999 tarih ve B.02.POF.0.33.3.00731.10-2566718671 sayılı yazınız.

İlgili kayıtlı yazınızda bahsi geçen konulara ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

1- 3074 sayılı Akaryakıt Tüketim Vergisi Kanununun 3. maddesine göre akaryakıt tüketim vergisinin matrahı vergiye tabi maddelerin satış bedeli olup, satış bedeli tabiri; katma değer vergisi hariç olmak üzere her ne adla olursa olsun müşteriden alınan veya müşterinin borçlandığı para veya diğer değerlerin toplamını ifade etmektedir.

Bu hükme göre, ithal edilen akaryakıt ürünlerinin satışı karşılığında müşteriden alınan veya müşterinin borçlandığı para veya diğer değerlerin (katma değer vergisi hariç) toplamı üzerinden akaryakıt tüketim vergisi beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan 3 Seri No.lu Akaryakıt Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin A/2 bölümünde, Avrupa Birliğine üye ülkelerden ithal edilen petrol ürünleri için gümrük vergisi ödenmeyeceğinden, bu ülkelerden ithal edilen ürünlerin satışında akaryakıt tüketim vergisi matrahının, rafineri şirketlerinin matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği belirtilmiştir.

Buna göre, akaryakıt tüketim vergisinin konusuna giren akaryakıt satışlarında verginin matrahının hesaplanmasında, akaryakıtın satış yeri ve kaynağına bakılmaksızın (kara rafinerileri, ana depolar, antrepolar, yerli veya ithal ürün olması gibi) her bir ürün için fiyat değişim tarihlerinde belirlenen tavan fiyat ile o üründen alınan Akaryakıt Fiyat İstikrar Fonu payı dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, 23.2.1998 tarihli 98/10745 sayılı Kararla yapılan düzenlemeye göre, rafineri şirketlerince belirlenen "tavan fiyat"ın altında satış yapılması halinde matrahın tespitinde tavan fiyat esas alınacaktır.

Avrupa Birliğine üye ülkeler dışındaki üçüncü ülkelerden veya sınır ticareti yoluyla ithal edilen akaryakıtların tesliminde ise, ithal tarihinde geçerli olan tavan fiyat, ürünün gümrük vergisi ve akaryakıt tüketim vergisi matrahı tespit edilecektir.

Bu nedenle, akaryakıt tüketim vergisinin konusuna giren petrol ürünü ithalatçıların, bu ürünlerini satışında hesaplanacak akaryakıt tüketim vergisi matrahı, "tavan fiyat" baz alınmak suretiyle hesaplanan matrahtan az olmamak üzere petrol ürününün satış fiyatı olacaktır.

2- Akaryakıt Tüketim Vergisi Kanununun 5. maddesiyle rafineri şirketleri ve ithalatçıların, bir aylık dönemde yaptıkları satışlarını, ertesi ayın 20. günü akşamına kadar merkezlerinin bağlı olduğu vergi dairesine beyanname ile bildirecekleri ve vergiyi de beyanname verme süresi içerisinde ödeyecekleri hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, bir ay içerisinde yapılan satış tutarları takibeden ayın 20. gününe kadar beyan edilecektir. Bir ay içindeki satışlara konu olan akaryakıt ürünlerinin hangi tarihte ithal edildiği, verginin beyanında gözönüne alınmayacaktır.

3- İthal edilen akaryakıtların satılmayan kısmının, akaryakıt tüketim vergisi beyanı ile ilgisinin olmayacağı tabiidir.

4- Birinci paragrafta da belirtildiği gibi, akaryakıt ürünlerinin tavan fiyatın altında bir fiyatla ithal edilmesi halinde vergi, tavan fiyat üzerinden yapılacak hesaplama sonucu bulunacak satış fiyatı esas alınarak beyan edilecektir.

