

İthal edilen L.P.G.'nin ÖTV'ye tabi aerosol üretiminde kullanılması durumunda teslim sayılıp sayılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 12. MADDE-100
Tarih	07.02.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 12. MADDE-100

07/02/2011

Konu : İthal edilen L.P.G.'nin ÖTV'ye tabi aerosol üretiminde kullanılması
durumunda teslim sayılıp sayılmayacağı,

İlgide kayıtlı talep formunuzda, firmanız tarafından ithal edilen L.P.G.'nin, özel tüketim vergisine tabi aerosol üretiminde kullanılacağını belirterek bu kullanımın teslim sayılıp sayılmayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 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, 2/3-a maddesinde ise vergiye tabi malların, vergiye tabi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan Kanunun 12/2-a maddesi ile Bakanlar Kurulu, topluca veya ayrı ayrı olmak üzere, (I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla en yüksek vergi tutarının yarısına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye yetkili kılınmıştır.

Bu yetkiye istinaden 27.02.2010 tarihli ve 27506 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 05.02.2010 tarih ve 2010/135 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesi ile ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı "Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.) Diğerleri"nin, aerosol üretiminde kullanılmak üzere tesliminde ÖTV tutarı sıfır olarak belirlenmiştir.

Söz konusu kararnamenin uygulama usul ve esaslarını açıklayan 18 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği'nin "İthal Edilen L.P.G'nin ÖTV'ye Tabi Olan Aerosol Üretiminde Kullanımı" başlıklı (5.2.) bölümünde; üreticilerin kararname kapsamında ithal ettikleri L.P.G.'yi, ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yeralan aerosol üretiminde kullanımlarının bu Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca teslim sayılmayacağı ifade edilmiştir.

Buna göre, dahilde işleme izin belgesi sahibi aerosol üreticileri tarafından bahse konu kararname kapsamında ithal edilen L.P.G.'nin, ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde kullanımı teslim sayılmayacağından, bu kullanım ÖTV'ye tabi olmayacaktır. Ancak, bu durumda üretilen aerosolün teslimi ÖTV'ye tabi olacağından, söz konusu mal için teslim edildiği vergilendirme döneminde ÖTV beyan edilip ödenmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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.

