

## 5. Oto Biodizel ile Harmanlanmış Motorin Teslimleri

2/9/2013 tarihli ve 2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı<sup>1</sup> eki Kararın 3 üncü maddesi ile, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen (7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen ibare) 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı malların vergi tutarlarının, bu mallara yalnızca Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı mevzuatına uygun olarak Türkiye’de toplanan kullanılmış kızzartmalık bitkisel yağlar ile kullanım süresi geçmiş bitkisel yağlardan elde edilen aynı cetveldeki (7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen ibare) 38.26 tarife pozisyon numarasındaki mallardan 3826.00.10.00.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan biodizelin harmanlanmış olduğunun tespiti halinde, biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanacağı ancak bu orana göre belirlenen vergi tutarlarının, (7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen ibare) 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan mallar için (I) sayılı listenin (A) cetvelinde belirlenmiş olan vergi tutarlarının %98’inden az olamayacağı belirtilmiştir. Söz konusu maddede ayrıca bu hesaplama sonucunda ortaya çıkan vergi tutarlarında virgülden sonraki 4 hanenin dikkate alınacağı, bu mallara daha önce uygulanan vergi tutarları ile yukarıda belirlenen orana göre hesaplanan vergi tutarları arasındaki fark için Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun sözü edilen maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden, Kararnamenin 3 üncü maddesinde düzenlenen indirimli vergi uygulamasından kaynaklanan vergi farklılaştırmasının, harmanlayıcılara iade yöntemi ile uygulanması uygun görülmüştür.

Bu uygulamanın usul ve esasları aşağıdadır.

### 5.1. Tanımlar

Bu uygulamada;

**Bitkisel Atık Yağ:** Bitkisel Atık Yağların Kontrolü Yönetmeliğinde<sup>2</sup> tanımlanan bitkisel atık yağ kapsamına giren yağlardan yalnızca Kararname uyarınca Türkiye’de toplanan kullanılmış bitkisel kızzartmalık yağlar ile kullanım süresi geçmiş bitkisel yağlar kapsamında olanları,

**Harmanlayıcı:** “Oto Biodizel Harmanlama İzin Belgesi”ni haiz, Kararname kapsamında oto biodizel ile motorini harmanlayan Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan “Rafinerici” ve “Dağıtıcı”yı,

**Kararname:** 2/9/2013 tarihli ve 2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararını,

**Motorin:** Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan (7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen ibare) 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı malları,

<sup>1</sup> 01.12.2013 tarihli ve 28838 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 19.04.2005 tarihli ve 25791 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

**Oto Biodizel:** Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde (7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen ibare) 38.26 tarife pozisyon numarasındaki mallardan 3826.00.10.00.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan ve EPDK tarafından oto biodizel üretimi için verilen “İşleme Lisansı” sahibi firmalar tarafından yalnızca Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden (Türkiye’de üretilen tarım ürünleri, Türkiye’de ekilip hasat edilen tarım ürünlerini ifade etmektedir.) veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı mevzuatına uygun olarak Türkiye’de toplanan bitkisel atık yağlardan elde edilen malı,

**Oto Biodizel Harmanlama İzin Belgesi:** Harmanlayıcılara ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen, üç takvim yılı için düzenlenen, üzerinde harmanlayıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:5A) olarak yer alan onaylı izin belgesini,

**Oto Biodizelli Motorin:** Oto biodizel ile motorinin harmanlanması sonucu elde edilen malı,

**Oto Biodizel Üretim İzin Belgesi:** Üreticilere Gelir İdaresi Başkanlığının yetkili birimi tarafından verilen, her takvim yılı için düzenlenen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:5B) olarak yer alan izin belgesini,

**Üretici:** Gelir İdaresi Başkanlığının yetkili birimi tarafından verilen “Oto Biodizel Üretim İzin Belgesi”ni haiz, harmanlayıcılara teslim edilmek üzere oto biodizel üreten gerçek veya tüzel kişileri

ifade eder.

## **5.2. Oto Biodizel Üretimi ve Teslimi**

Oto biodizelin Kararname kapsamındaki indirimli vergi uygulamasına konu olabilmesi için yalnızca oto biodizel üretim izin belgesini haiz üreticilerce üretilerek harmanlayıcılara teslim edilmiş olması gerekir.

### **5.2.1. Oto Biodizel Üretim İzin Belgesi Verilmesi**

#### **5.2.1.1. Üreticilerin Müracaat Şartları ve Belge Talebi**

Oto biodizel üretim izin belgesini almak isteyen mükelleflerin;

- Müracaat tarihinde vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Şahıs işletmelerinde işletme sahibinin, adi ortaklıklarda ortaklardan her birinin, diğer şirketlerde ise yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10’undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, yalan tanıklık, yalan yere yemin, suç uydurma, iftira, irtikâp, rüşvet cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezasına veya Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları veya Vergi Usul Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları

gerekir.

Bu şartları haiz üreticiler, oto biodizel üretim izin belgesini alabilmek için sanayi sicil belgesini ve EPDK’dan alınan işleme lisansını ekleyecekleri bir dilekçe ile ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine müracaat eder.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olan kuruluşlara oto biodizel üretim izin belgesi verilmesinde yukarıdaki şartlar ve belgeler aranmaz.

#### **5.2.1.2. Vergi Dairesince Yapılacak İşlemler**

İlgili vergi dairesi söz konusu müracaat üzerine;

- Üreticinin, vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunup bulunmadığını sorgular, ÖTV mükellefiyeti yoksa ÖTV mükellefiyeti tesis eder ve bu uygulamanın (5.2.1.1) bölümünde ifade edilen diğer hususlara ilişkin bilgi ve belgelerin kontrolünü yapar,

- Bu uygulamanın (5.2.2) bölümünde belirtilen elektronik takip sisteminin kurulduğunu Gelir İdaresi Başkanlığı Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı'ndan teyit almak suretiyle tespit eder,

- Yoklamaya yetkili bir memur vasıtasıyla, üreticinin sanayi sicil belgesine dayanak olan kapasite raporunu düzenleyen sanayi/ticaret odasından bir temsilciyle birlikte mükellefin belirtmiş olduğu işyeri (üretim) adresinde söz konusu imalatı gerçekleştirecek tesis ve teçhizatın bulunup bulunmadığına dair tespit yaptırarak bu durumu bir tutanağa bağlar.

Bu kontrol ve tespitler sonucunda gerekli şartların varlığı halinde ilgili vergi dairesi tarafından üreticiye "Oto Biodizel Üretim İzin Belgesi" verilir. Vergi daireleri verdikleri belgede üreticilere ilişkin olarak yer alan bilgileri, belgenin verildiği günün akşamına kadar "GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi"nde yer alan "2013/5595 sayılı Kararname Kapsamında Oto Biodizel Üretim İzin Belgesine Sahip Üreticiler" formuna işlerler ve konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verirler.

Ayrıca takip eden yıl için oto biodizel üretim izin belgesi düzenlenmesini isteyen üreticiler, içinde bulunulan yılın Aralık ayından itibaren yeni belge düzenlenmesini talep edebilirler. Bu talep üzerine vergi dairesince yukarıda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde işlem yapılmak suretiyle yeni oto biodizel üretim izin belgesi düzenlenir.

Üreticilerin, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya oto biodizel üretim izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, oto biodizel üretim izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilmek suretiyle üreticiler vergi incelemesine sevk edilir ve aynı gün içinde "GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi"nde yer alan "2013/5595 sayılı Kararname Kapsamında Oto Biodizel Üretim İzin Belgesine Sahip Üreticiler" formuna bu belgenin iptal edildiğine ilişkin bilgi işlenerek harmanlayıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilir.

#### **5.2.2. Oto Biodizel Üretimi**

Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılabilmesi için oto biodizelin elektronik takip sistemi kurulu üretim tesislerinde üretilmiş olması şarttır. Buna göre üreticilerin, Kararname kapsamında oto biodizel üretimi yapabilmek amacıyla üretim tesislerinde bulunan Türkiye'de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen yağlar ile bitkisel atık yağların depolandığı tanklar ve bunlardan üretilen oto biodizelin depolandığı tanklara giriş-çıkış miktarlarını gösteren bir elektronik takip sistemi kurmaları gerekir. Bu sistemde oluşturulan veriler ile Gelir İdaresi Başkanlığınca bu kapsamda istenebilecek diğer bilgiler belirlenecek usul ve esaslar çerçevesinde Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda aktarılır. Elektronik takip sistemi kurulmayan tanklarda depolanan miktarlar için Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılamaz.

Bununla birlikte, oto biodizel üretiminde kullanılan bitkisel atık yağların Türkiye’de toplanmasına ilişkin uygulamayı, belirlenen esaslar dâhilinde, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı takip ve kontrol eder.

### **5.2.3. Oto Biodizel Teslimi ve Beyanı**

Üreticiler, Kararname kapsamında oto biodizel teslim edecekleri harmanlayıcıların oto biodizel harmanlama izin belgeleri ile rafinerici veya dağıtıcı lisanslarının harmanlayıcılarca onaylanmış birer örneklerini bir defaya mahsus olmak üzere bunlardan alır ve muhafaza eder.

Üreticiler, harmanlayıcılara yapacakları oto biodizel teslimlerine ilişkin bu mal için Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yürürlükte olan ÖTV tutarını, ilgili vergilendirme döneminde (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında bu malın G.T.İ.P. numarasını ve 2013/5595 Sayılı Kararname” ibaresini seçerek beyan eder ve öder.

Bununla birlikte üreticiler, aynı ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “2013/5595 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmının üreticilere ilişkin tablosunu da doldurur.

### **5.3. Oto Biodizel ile Motorinin Harmanlanması ve Oto Biodizelli Motorin Teslimi**

Oto biodizelli motorini Kararname kapsamında yalnızca oto biodizel harmanlama izin belgesini haiz harmanlayıcılar teslim edebilir.

#### **5.3.1. Oto Biodizel Harmanlama İzin Belgesi Verilmesi**

##### **5.3.1.1. Harmanlayıcıların Müracaat Şartları ve Belge Talebi**

Oto biodizel harmanlama izin belgesini almak isteyen mükelleflerin;

- Müracaat tarihinde vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10’undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, yalan tanıklık, yalan yere yemin, suç uydurma, iftira, irtikâp, rüşvet cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezasına veya Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları veya Vergi Usul Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları

gerekir.

Bu şartları haiz mükellefler, oto biodizel harmanlama izin belgesini alabilmek için EPDK’dan alınan rafinerici veya dağıtıcı lisansını ekleyecekleri bir dilekçe ile ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa müracaat eder.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olan kuruluşlara oto biodizel harmanlama izin belgesi verilmesinde yukarıdaki şartlar ve rafinerici veya dağıtıcı lisansı aranmaz.

##### **5.3.1.2. Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça Yapılacak İşlemler**

Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça yukarıdaki şartlara ilişkin bilgi ve belgelerin kontrolleri yapıldıktan sonra, menfi bir tespit bulunmaması halinde harmanlayıcılara

oto biodizel harmanlama izin belgesi verilir. Oto biodizel harmanlama izin belgesini düzenleyen Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık, söz konusu belgenin bir nüshasını aynı gün içerisinde ilgili vergi dairesine gönderir. İlgili vergi dairesi söz konusu belgede harmanlayıcılara ilişkin olarak yer alan bilgileri, “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi” nde yer alan “2013/5595 sayılı Kararname Kapsamında Oto Biodizel Harmanlama İzin Belgesine Sahip Harmanlayıcılar” formuna işler ve konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verir.

Harmanlayıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya oto biodizel harmanlama izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, oto biodizel harmanlama izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilerek harmanlayıcılar vergi incelemesine sevk edilir ve aynı gün içinde ilgili vergi dairesine bilgi verilir. İlgili vergi dairesi, “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi”nde yer alan “2013/5595 sayılı Kararname Kapsamında Oto Biodizel Harmanlama İzin Belgesine Sahip Harmanlayıcılar” formuna bu belgenin iptal edildiğine ilişkin bilgiyi işler ve üreticilere de bildirilmek üzere Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verir.

### **5.3.2. Oto Biodizel ile Motorinin Harmanlanması**

Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılabilmesi için Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen veya bitkisel atık yağlardan üretilen oto biodizel ile motorinin harmanlanması gerekir. Harmanlayıcılar, Kararname kapsamında oto biodizel satın alacakları üreticilerin oto biodizel üretim izin belgeleri ve işleme lisanslarının üreticilerce onaylanmış birer örneklerini bir defaya mahsus olmak üzere bunlardan alır ve muhafaza eder.

### **5.3.3. Oto Biodizelli Motorinin Teslimi ve Beyanı**

Oto biodizelli motorin tesliminde düzenlenen faturada, hesaplanan ÖTV tutarının altına “Oto Biodizelli Motorin” olduğu belirtilir. Oto biodizelli motorin ile ÖTV’ye tabi başka bir malın satışına ilişkin olarak tek bir fatura düzenlenmesi halinde, bu mallar için hesaplanan ÖTV tutarları faturada ayrı ayrı gösterilir.

Harmanlayıcılar, oto biodizelli motorin teslimlerine ilişkin olarak motorin için Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yürürlükte olan ÖTV tutarını, ilgili vergilendirme döneminde (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında bu malların G.T.İ.P. numaralarını ve “2013/5595 Sayılı Kararname” ibaresini seçerek beyan eder ve öder.

Bununla birlikte harmanlayıcılar, aynı ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “2013/5595 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmının harmanlayıcıya ilişkin tablosunu da doldurur.

### **5.3.4. İndirim**

Teslim edilen oto biodizelli motorine harmanlanmış olan oto biodizel ve/veya motorin için ödenen ÖTV, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi hükmünce indirim konusu yapılabilir.

Buna göre oto biodizelli motorinin satılan kısmında yer alan gerek oto biodizel gerekse motorin miktarına ilişkin ödenen ÖTV tutarı, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “İstisnalar ve İndirimler” bölümünün “İndirimler (Aynı Listedeki Malın Üretimde Kullanılması)” kısmında beyan edilmek suretiyle hesaplanan ÖTV’den indirilebilir.

## **5.4. ÖTV İadesi Talebi**

### **5.4.1. İade Talep Edebilecekler**

Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iadesini yalnızca harmanlayıcılar talep edebilir.

#### 5.4.2. İadesi Talep Edilebilecek ÖTV Tutarının Hesaplanması

Kararname uyarınca oto biodizelli motorinin teslim edilmiş olduğunun tespiti halinde, bu malın ÖTV tutarı teslim edilmiş maldaki oto biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanır. Ancak bu orana göre belirlenen vergi tutarları, motorin türleri için (I) sayılı listenin (A) cetvelinde belirlenmiş olan vergi tutarlarının %98'inden az olamaz, %98'den az olması halinde ise bu vergi tutarlarının %98'i dikkate alınır.

Oto biodizelli motorine ilişkin iadesi talep edilebilecek ÖTV tutarı aşağıdaki formüller uygulanmak suretiyle hesaplanabilir. Bu formüllerin uygulanması sonucu bulunan vergi tutarlarında virgülden sonraki dört hane dikkate alınır.

**Oto Biodizelli Motorine Kararname Uyarınca Uygulanacak Birim ÖTV Tutarı =** Motorin İçin Uygulanan Birim ÖTV Tutarı x (1- Oto Biodizel Miktarı / Oto Biodizelli Motorin Miktarı)

**İadeye Konu Edilebilecek Birim ÖTV Tutarı =** Motorin İçin Uygulanan Birim ÖTV Tutarı - Oto Biodizelli Motorine Kararname Uyarınca Uygulanan Birim ÖTV Tutarı

#### 5.4.3. İadesi Talep Edilebilecek ÖTV Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnekler

(7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen örnekler)

**Örnek 1:** Oto biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (A) firması, rafinericiden 1,7945 TL/lt ÖTV ödeyerek satın aldığı 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı 98.000 litre motorin ile (B) firmasından 1,1209 TL/lt ÖTV ödeyerek satın aldığı Türkiye'de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen yağlardan üretilmiş 2.000 litre oto biodizeli harmanlayarak elde ettiği oto biodizelli motorinin tamamını satmıştır. 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı mal için satış tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutarı 1,7945 TL/lt'dir.

Buna göre, (A) firması teslim etmiş olduğu oto biodizelli motorin için Kararname kapsamında iadesini talep edebileceği ÖTV tutarını aşağıdaki gibi hesaplayabilir.

Oto Biodizelli Motorine Kararname Uyarınca Uygulanacak Birim ÖTV Tutarı = 1,7945 x (1 - 2.000 / 100.000) = 1,7945 x 0,98 = 1,7586 TL

İadeye Konu Edilebilecek Birim ÖTV Tutarı = 1,7945 - 1,7586 = 0,0359 TL

İadesi Talep Edilebilecek Toplam ÖTV Tutarı = 100.000 x 0,0359 = 3.590 TL

**Örnek 2:** Oto biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (C) firması, rafinericiden 1,7945 TL/lt ÖTV ödeyerek satın aldığı 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı 49.250 litre motorin ile (D) firmasından 1,1209 TL/lt ÖTV ödeyerek satın aldığı 750 litre bitkisel atık yağlardan üretilmiş oto biodizeli harmanlayarak elde ettiği oto biodizelli motorinin 25.000 litrelik kısmını satmıştır. 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı mal için satış tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutarı 1,7945 TL/lt'dir.

Buna göre, (C) firması teslim etmiş olduğu oto biodizelli motorin için Kararname kapsamında iadesini talep edebileceği ÖTV tutarını aşağıdaki gibi hesaplayabilir.

Oto Biodizelli Motorine Kararname Uyarınca Uygulanacak Birim ÖTV Tutarı = 1,7945 x (1 - 750 / 50.000) = 1,7945 x 0,985 = 1,7676 TL

İadeye Konu Edilebilecek Birim ÖTV Tutarı = 1,7945 - 1,7676 = 0,0269 TL

İadesi Talep Edilebilecek Toplam ÖTV Tutarı = 25.000 x 0,0269 = 672,50 TL

**Örnek 3:** Oto biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (E) firması, ithal ettiği 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı 77.000 litre motorin ile (F) firmasından 1,1209 TL/lt ÖTV ödeyerek satın aldığı 3.000 litre Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen yağlar ile bitkisel atık yağlardan üretilmiş oto biodizeli harmanlayarak elde ettiği oto biodizelli motorinin 29.000 litrelik kısmını satmıştır. 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı mal için satış tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutarı 1,7945 TL/lt’dir.

Buna göre, (E) firması teslim etmiş olduğu oto biodizelli motorin için Kararname kapsamında iadesini talep edebileceği ÖTV tutarını aşağıdaki gibi hesaplayabilir.

Oto Biodizelli Motorine Kararname Uyarınca Uygulanacak Birim ÖTV Tutarı = 1,7945 x (1 – 3.000 / 80.000 ) = 1,7945 x 0,9625 = 1,7272 TL

Ancak yukarıdaki formül uyarınca hesaplanan oto biodizelli motorine uygulanacak birim ÖTV tutarı olan 1,7272 TL, motorin için uygulanan birim ÖTV tutarının 0,98’i olan (1,7945 x 0,98=) 1,7586 TL’den az olduğundan, Kararname uyarınca dikkate alınacak tutar 1,7586 TL olacaktır.

İadeye Konu Edilebilecek Birim ÖTV Tutarı = 1,7945 - 1,7586 = 0,0359 TL

İadesi Talep Edilebilecek Toplam ÖTV Tutarı = 29.000 x 0,0359= 1.041,10 TL

#### **5.4.4. İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi**

Bu uygulama kapsamında oto biodizelli motorin teslim eden harmanlayıcılar, bu malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairesinden iade talebinde bulunabilirler. Bu süre geçtikten sonra iade talep edilemez. Ayrıca bu talepler, yukarıdaki süreler göz önünde bulundurularak, satılan malların beyan dönemini takip eden ay başından itibaren en az birer aylık dönemler itibariyle yapılabilir.

**(7/4/2018 tarihli ve 30384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:3) 4 üncü maddesi ile değiştirilen örnekler)**

**Örnek 1:** Oto biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (G) firması, rafinericiden ÖTV ödeyerek satın aldığı 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı 150.000 litre motorin ile (H) firmasından ÖTV ödeyerek satın aldığı Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen yağlardan üretilmiş 3.000 litre oto biodizeli harmanlayarak elde ettiği oto biodizelli motorinin tamamını 1/2/2018 tarihinde satmış ve buna ilişkin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenmiştir.

Buna göre teslim edilen oto biodizelli motorine ilişkin Kararname kapsamında iadesi talep edilebilecek vergi için 1/3/2018 tarihinden 28/2/2019 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.

**Örnek 2:** Oto biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (İ) firması, ithal ettiği 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaralı 300.000 litre motorin ile (J) firmasından ÖTV ödeyerek satın aldığı Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen yağlar ile bitkisel atık yağlardan üretilmiş 30.000 litre oto biodizeli harmanlayarak, elde ettiği oto biodizelli motorinin yarısını 1/1/2018 tarihinde kalan yarısını ise 25/2/2018 tarihinde satmış ve bu teslimlere ilişkin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenmiştir.

Buna göre Ocak ayında teslim edilen oto biodizelli motorine ilişkin Kararname kapsamında iadesi talep edilebilecek vergi için 1/2/2018 tarihinden 31/1/2019 tarihine kadar; Şubat ayında teslim edilen oto biodizelli motorine ilişkin Kararname kapsamında iadesi talep

*edilebilecek vergi için ise 1/4/2018 tarihinden 31/3/2019 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.*

## **5.5. İade Uygulaması**

Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iade talepleri aşağıda yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

### **5.5.1. Mahsuben İade Talepleri**

Mahsuben iade, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dâhil vergi borçları ve ferileri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) olan borçları (sosyal sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası borçları ile bunların ferileri) için söz konusu olabilir.

#### **5.5.1.1. Mahsup Dilekçesi**

İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden mükellefin ÖTV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda yapılır.

#### **5.5.1.2. Mahsup Dilekçesine Eklenecek Belgeler**

İade taleplerinde dilekçe ekine aşağıdaki belgeler eklenir:

- i. İadeye konu ÖTV'leri içeren malların alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi.
- ii. Harmanlanmak üzere temin edilen malların iade talep edilen döneme ilişkin dönem başı stoku, dönem içi alışları, imalatta kullanılan miktarları ile dönem sonu stoklarını gösterir tablo.
- iii. Oto biodizelli motorinin iade talep edilen döneme ilişkin dönem başı stoku, dönem içi imalat, dönem içi satış ve dönem sonu stok bilgilerini gösterir tablo.
- iv. Harmanlanan malların satın alma ve imalatta kullanma tarihleri ile kullanım miktarlarını gösterir tablo.
- v. Oto biodizelli motorinin satış faturaları listesi.

#### **5.5.1.3. Mahsup Talebinin Yerine Getirilmesi**

İade talepleri, bu uygulamanın (5.5.1.2) bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez.

Mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanması ve mahsuba konu ÖTV tutarının ödendiğinin tespiti üzerine yerine getirilir. Ayrıca bu taleplerin tamamı vergi incelemesine sevk edilir.

Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmiş olması halinde rapora göre işlem tesis edilir.

#### **5.5.1.4. Belge Eksikliği ya da Belgelerin Muhteviyatındaki Eksiklikler Nedeniyle Yapılamayan Mahsup İşlemleri**

Vergi borçlarına mahsup taleplerinde vergi daireleri, mahsup talep dilekçesi ve eklerini inceleyerek belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini tespit eder ve bu eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirir. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibariyle yerine getirilir.

30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin ise eksikliklerin tamamlandığı tarih itibariyle yerine getirileceği ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanacağı tabiidir.

## **5.5.2. Nakden İade Talepleri**

### **5.5.2.1. Nakden İade Dilekçesi**

İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden mükellefin ÖTV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda yapılır.

### **5.5.2.2. Nakden İade Talebinin Yerine Getirilmesi**

Nakden iade taleplerinin tamamı vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılır.

Ancak iade talep tutarı kadar teminat verilmesi halinde iade talebi, bu uygulamanın (5.5.1.2) bölümünde belirtilen belgelerin tamamlanması ve iadeye konu ÖTV tutarının ödendiğinin tespiti üzerine vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin beş iş günü içerisinde gerçekleştirilir.

Teminat olarak Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, banka teminat mektubu veya nakit Türk Lirası verilmesi uygun görülmüştür. Şu kadar ki banka teminat mektuplarının, paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımamaları ve 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu<sup>3</sup> hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından bu Tebliğin ekinde (EK:5C) olarak yer alan “Kesin ve Süresiz Teminat Mektubu Örneği”ne uygun düzenlenmiş olmaları gerekir.

Banka teminat mektubu karşılığında yapılan iade taleplerinde, teminat mektuplarının teyidi yapılmadan iade talebi sonuçlandırılmaz.

Teminat çözümü işlemi, vergi inceleme raporuna göre gerçekleştirilir. İlgili vergi dairesince teminat mektuplarının çözümü sırasında teminat mektubu, uygun bir yerine “*ÖTV iadesi dolayısıyla alınan bu teminat mektubunun vergi dairemizde olan işlemi sona ermiştir.*” şerhi düşülmek, tarih yazılmak ve mühür tatbik edilmek suretiyle imzalanır. Bu şerhi gören bankalar, vergi dairesinden ayrıca bir teyit almaksızın gerekli işlemi yapar.

### **5.5.3. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi**

İade hakkı sahipleri, iade alacaklarının yukarıda belirtilen şekillerde mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesini talep ederlerse bu uygulamanın (5.5.2) bölümündeki açıklamalara göre işlem yapılır.

### **5.5.4. Kamuya Ait Kuruluşların İade Talepleri**

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri **(15/02/2018 tarihli ve 30333 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan ÖTV (I) Sayılı Liste UGT’ de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No:2) 1 inci maddesi ile çıkarılan ibare)** ve sermayesinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olanların iade talepleri, dilekçe ekinde iade için gerekli diğer belgelerin eksiksiz ibrazı üzerine vergi inceleme raporu aranmadan yerine getirilir.

### **5.5.5. İadeye İlişkin Diğer Hususlar**

Bu uygulamada vergi inceleme raporu ifadesi, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporu ifade eder.

<sup>3</sup> 01.11.2005 tarihli ve 25983 sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu uygulamanın (5.5.1.1) ve (5.5.2.1) bölümlerinde belirtilen dilekçelerin ekine eklenmesi gereken ve (5.5.1.2) bölümünde belirtilen liste ve tablolar ile Gelir İdaresi Başkanlığınca istenebilecek diğer liste ve tabloların adı geçen Başkanlıkça gerekli görülmesi halinde “www.gib.gov.tr” adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi zorunluluğu getirilebilir. Bu durumda söz konusu dilekçe ile liste ve tabloların gönderilmesi amacıyla kullanıcı kodu ve kişisel şifre alınması gerekir. Kullanıcı kodu ve kişisel şifre alınabilmesi için bu Tebliğin ekindeki (EK:9 ve EK:10) “İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu”nun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesinden döküm alınarak düzenlenmesi ve ÖTV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kullanıcı kodu ve kişisel şifre verilir.

## **5.6. Sorumluluk**

Bu uygulamada açıklanan usul ve esaslara uymayan üreticiler veya harmanlayıcılar hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken oto biodizelin, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olarak üretilmediğine veya teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespit edilmiş bulunması ya da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediğine ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespit edilmiş bulunması halinde, üreticiler vergi incelemesine sevk edilir ve bunların oto biodizel üretim izin belgelerine el konulur. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde, el konulan oto biodizel üretim izin belgesi iade edilir veya yenisi verilebilir. Bununla birlikte vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde üreticilerin oto biodizel üretim izin belgelerine el konulur, yukarıda belirtilen haller nedeniyle daha önce el konulan oto biodizel üretim izin belgeleri iade edilmez veya yenisi düzenlenmez. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise üreticilere yeni oto biodizel üretim izin belgesi verilmez.

Kararname kapsamında teslim alınan oto biodizelin, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olarak harmanlanmadığına dair yetkili makamlarca tespit edilmiş bulunması ya da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediğine ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespit edilmiş bulunması halinde, harmanlayıcılar vergi incelemesine sevk edilir ve bunların oto biodizel harmanlama izin belgesine el konulur. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde, el konulan oto biodizel harmanlama izin belgesi iade edilir veya yenisi verilebilir. Bununla birlikte vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde harmanlayıcıların oto biodizel harmanlama izin belgelerine el konulur, yukarıda belirtilen haller nedeniyle daha önce el konulan oto biodizel harmanlama izin belgeleri iade edilmez veya yenisi düzenlenmez. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise harmanlayıcılara yeni oto biodizel harmanlama izin belgesi verilmez.