

## ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU

**Soru 1: Aşağıdaki teslim ve hizmetlerden hangisi Özel Tüketim Vergisinin konusuna girmez?**

- A-Lüks otelde verilen konaklama hizmeti  
B-Minibüs  
C-Kolalı gazozlar  
D-Kurşunsuz benzin

**Çözüm:**

Hizmet ÖTV nin konusuna girmemektedir

**Verginin konusu****Madde 1-**

ÖTV (I) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>A cetvelinde</b>; akaryakıt ürünleri, doğal gaz, LPG,</li><li>- <b>B cetvelinde</b>; akaryakıtta katılabilen solvent türevleri, tiner, bazyag, madeni yağlar ve yağlama müstahzarları,</li></ul>	Kanununa ekli (I) sayılı listede yer almayan mallar

ÖTV (II) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
Yarı römorklar için çekiciler, binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş motorlu taşıtlar, eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar, özel amaçlı motorlu taşıtlar, motosiklet, helikopter, uçak, gemi, yat, eğlence ve spor tekneleri gibi taşıtlar,	Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, cenaze arabaları, itfaiye taşıtları, motosiklet sepetleri, <b>uzay araçları (uydular dâhil), uzay araçlarını fırlatıcı araçlar ve yörünge-altı araçları ( her ne kadar tebliğde kapsam dışında bıraksa da son tarife cetveli ile 0,5 vergiye tabidir)</b> ile askeri, zirai, yangınla mücadelede kullanılan özel yapıdaki helikopterler ve uçaklar, şişirilebilir deniz taşıtları, birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar, itfaiye öncü arabaları, traktör (çifçilikte kullanılan), römork, bisiklet,

ÖTV (III) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>A cetvelinde</b>, alkollü içkiler, Kolalı, meyvalı ve sade gazozlar, Alkolsüz biralar ambalajlanmış ve/veya toptan teslimine konu edilen; meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk</li></ul>	Etil alkol, ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmamış veya lezzetlendirilmemiş sular (tabii veya suni mineral sular ve gazlı sular dahil) sebze suları, yüzde %100 meyve suyu sayılan meyve suları, doğal mineralli doğal

çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış içecekler, – <b>B cetvelinde</b> ; puro, sigarillo, sigara, nargile tütünü, enfiye veya çiğnemeye mahsus tütün gibi tütün mamulleri ve makaron,	maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler
--	--

ÖTV (IV) SAYILI LİSTE
ÖTV'YE TABİ OLANLAR
Genel itibariyle, havyar ve havyar yerine kullanılan ürünler, kozmetik ürünleri, kürkler ve kürkten giyim eşyası, muzır neşriyat, sofrta, mutfak, tuvalet, yazıhane, ev tezyinatı ve benzeri işler için bazı cam eşyalar, manikür ve pedikür takım ve aletleri, altın veya gümüş kaplama kaşık, çatal ve kaşık-çatal takımları, klimalar, ısıtıcılar, beyaz eşyalar, elektrik motorlu araçların motorunu çalıştırmaya mahsus araç pilleri, küçük ev aletleri, cep telefonu, telsiz-telefon cihazları, mikrofon, hoparlör, kulaklık, amplifikatörler, ses kayıt ve çalma cihazları, televizyon, projektör, kamera, ses ve görüntü cihazları, infrared ile çalışan uzaktan kumanda cihazı, inci ve kıymetli taşlardan mamul saat kayışları, tabancalar ve diğer ateşli silahlar ile sürgülü silahlar, kristal avizeler, bazı oyun eşyaları, hayvansal maddelerden süs eşyaları

*Doğru Cevap: A*

**Soru 2: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV Kanuna bağlı III sayılı listeye göre ÖTV tabi değildir?**

- A-Etil alkol
- B-Makaron
- C-Sigara
- D-Kolalı gazoz

2021 Grup Müdürlüğü

**Çözüm:**

ÖTV (III) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
– <b>A cetvelinde</b> , alkollü içkiler, Kolalı, meyvalı ve sade gazozlar, Alkolsüz biralar ambalajlanmış ve/veya toptan teslimatı konu edilen; meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış içecekler, – <b>B cetvelinde</b> ; puro, sigarillo, sigara, nargile tütünü, enfiye veya çiğnemeye mahsus tütün gibi tütün mamulleri ve makaron,	Etil alkol, ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmamış veya lezzetlendirilmemiş sular (tabii veya suni mineral sular ve gazlı sular dahil) sebze suları, yüzde %100 meyve suyu sayılan meyve suları, doğal mineralli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler

Doğru Cevap: A

**Soru 3: Aşağıdaki teslimlerden hangisi özel tüketim vergisinin konusuna girmez?**

- A-Parfüm
- B-Bazalı yatak
- C-Motosiklet
- D-Bulaşık Makinesi

**Çözüm:** Parfüm, Bulaşık Makinesi ÖTV kanununun 4 sayılı listesinde Motosiklet 2 sayılı listesinde yer almakla birlikte Bazalı yatak ÖTV listelerine konu değil, ÖTV'ye tabi değildir.

**Doğru Cevap: B**

**Soru 4: Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdaki kara taşıtlardan hangisi vergiye tabi değildir?**

- A-Golf arabaları
- B-Yat
- C-Kotra
- D-Ambulans

2022 Gelir Uzmanlık Yeterlilik

**Çözüm:** II) Sayılı Listenin Kapsamı: Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede, yarı römorklar için çekiciler, binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımaya üzere imal edilmiş motorlu taşıtlar, eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar, özel amaçlı motorlu taşıtlar, motosiklet, helikopter, uçak, gemi, yat, eğlence ve spor tekneleri gibi taşıtlar yer almaktadır. (II) sayılı listedeki tarife pozisyon numaralarında sınıflandırılan taşıtların aksam ve parçaları, bu liste kapsamında ÖTV'ye tabi değildir.

**Mezkûr listeye göre Türk Gümrük Tarife Cetvelinin,**

- 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan **AMBULANSLAR**, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, **cenaze arabaları**, **itfaiye öncü arabaları** gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar,
- 87.04 tarife pozisyonunda sınıflandırılan motorlu taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar,
- 87.05 tarife pozisyonunda sınıflandırılan itfaiye taşıtları ile bu pozisyonda sınıflandırılan motorlu taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar,
- 87.11 tarife pozisyonunda sınıflandırılan motosiklet sepetleri,
- 88.02 tarife pozisyonunda sınıflandırılan taşıtlardan uzay araçları (uydular dâhil), uzay araçlarını fırlatıcı araçlar ve yörünge-altı araçları ile askeri, zirai, yangınla mücadelede kullanılan özel yapıdaki helikopterler ve uçaklar,
- 89.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan taşıtlardan şişirilebilir olanlar, birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar(II) sayılı liste kapsamında değildir. Ancak, (II) sayılı listede, parantez içi hükümlerle ÖTV'ye tabi tutulmamaları sağlanan taşıtların, ÖTV'ye tabi tutulmama amacı dışında, ÖTV'ye tabi diğer taşıtlar gibi kullanıldıklarının tespiti halinde, taşıtların mevcut durumu, teknik özellikleri, kullanım şekli ve benzeri hususlar dikkate alınmak suretiyle bu taşıtlar genel hükümler çerçevesinde vergilendirilir. Öte yandan Türk Gümrük Tarife Cetvelinin,
- 87.12 tarife pozisyonunda sınıflandırılan bisiklet gibi (II) sayılı listede yer almayan tarife pozisyonları kapsamındaki mallar ÖTV'ye tabi değildir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 5:4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereğince, ÖTV mükellefiyeti aşağıdaki hangi durumda doğmaz?**

- A-Kayıt ve tescile tâbi olan otomobilin ilk iktisabı
- B-Sigaranın ithali veya imal edenler tarafından teslimi
- C-Benzinin ithalatçıları veya rafineriler dâhil olmak üzere imalatçıları tarafından teslimi
- D- Parfümün ihracatçısı tarafından teslimi

**Çözüm: Verginin konusu**

**Madde 1**

1. Bu Kanuna ekli;

a) (I) sayılı listedeki malların **ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler** tarafından **teslimi**,

b) (II) sayılı listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı**,

c) (II) sayılı listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV)** sayılı listelerdeki malların **ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi**,

d) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı**,

Bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

2. Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların tarife numaralarında veya tanımlarındaki değişikliğin mahiyetini, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişikliklere bağlı olarak açıklamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 6: ÖTV Kanunu'na göre aşağıdakilerin hangisi yanlıştır?**

A-(III) sayılı listelerdeki malların ithalatı, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

B-(I) sayılı listedeki malların ithalatı, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

C-(II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

D-(IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

**2014 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm: Verginin konusu**

**Madde 1-1. Bu Kanuna ekli;**

a) (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,

- b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı,  
c) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,  
d) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, Bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

2. Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez.

Bu Kanuna ekli listelerdeki malların tarife numaralarında veya tanımlarındaki değişikliğin mahiyetini, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişikliklere bağlı olarak açıklamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

**Doğru Cevap: B**

**Soru 7: Aşağıda sayılanlardan hangisi ÖTV'nin konusuna girmemektedir?**

- A-Motorlu araç ticareti yapanlar tarafından motor silindir hacmi 250 cm<sup>3</sup> ü geçmeyen motosiklet teslimi  
B-Üzüm cibresinin damıtılması yolu ile elde edilen alkollü içki teslimi  
C-Oto biodizelin imalatçısı tarafından teslimi  
D-Tekel bayii tarafından yapılan tütün içeren sigara teslimi

**2014/2 Vergi Dairesi Müdürlüğü**

**Çözüm: Verginin konusu**

**Madde 1-**

1. Bu Kanuna ekli;

- a) (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,  
b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı,  
c) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,  
d) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, Bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

2. Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların tarife numaralarında veya tanımlarındaki değişikliğin

mahiyetini, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişikliklere bağlı olarak açıklamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 8: Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisi 'vergiyi doğuran olay' değildir?**

A-II sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı

B-I sayılı listedeki malların ithalatçılar veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi

C-IV sayılı listedeki malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı

D-III sayılı listedeki malların ithal edenler tarafından teslimi

**2018 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm: Verginin konusu**

**Madde 1-**

1. Bu Kanuna ekli;

a) (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,

b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı,

c) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,

d) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, Bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir.

2. Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların tarife numaralarında veya tanımlarındaki değişikliğin

mahiyetini, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişikliklere bağlı olarak açıklamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

**Vergiye doğuran olay**

**Madde 3-**Vergiye doğuran olay;

- Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı,
- Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- Kısmi kısmi mal teslim edilmesi mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi,
- Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya, (III) sayılı listedeki malların komisyoncuya veya konsinye işletmeye teslimi,
- İthalatta, 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tâbi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescilidir.

Bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay, bu malların rafineriler tarafından tesliminde gerçekleşir ve verginin mükellefi bu teslimi gerçekleştirenlerdir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 9: Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdaki işlemlerin hangisinde ÖTV hesaplanmaz?**

A-Sigaranın yurt içindeki imalatçısı tarafından bayiine teslimi

B-Sigaranın ithalinde

C-Motorlu araç ticareti yapanlar tarafından satılmak üzere kayıt ve tescile tabi binek otomobilinin yurt içinde imalatçısından iktisabında

D-Alkollü içkinin yurt içindeki imalatçısı tarafından bayiine teslimi

**2014/1 Vergi Dairesi Müdür Yardımcılığı**

**Çözüm:** ÖTV 2 Sayılı Liste Tebliğ 2.İlk İktisap Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan mallardan kayıt ve tescile tabi olanlarda verginin konusuna giren işlem, bunların ilk iktisabıdır. Kanunun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendine göre ilk iktisap, (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların, kullanılmak üzere ithali veya motorlu araç ticareti yapanlardan ya da müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerden iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade eder. Bu çerçevede ilk iktisap, Türkiyede henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtların iktisabı ile ilgili bir kavram olup, kapsama giren taşıtların müzayede yoluyla veya motorlu araç ticareti yapanlardan kullanılmak ve/veya kayıt ve tescil ettirilmek üzere edinilmesidir.

Taşıtların kullanılmak üzere ithalatı da ilk iktisaptır. Bu taşıtların getirildiği ülkede kayıt ve tescile tabi tutulmuş veya kullanılmış olması, ithalatı sırasında vergi uygulanmasını engellemez.

Ancak taşıtların motorlu araç ticareti yapanlarca satılmak üzere ithal edilmesi halinde bu safhada vergi uygulanmaz. Örneğin, motorlu araç ticareti yapanlar kapsamındaki ana bayi, bölge bayi, bayi, yetkili satıcı ve acentelerin; bu durumlarını tevsik etmeleri şartıyla, Türkiye’de imal edilen veya satılmak üzere ithal edilen kayıt ve tescile tabi taşıtları satmak amacıyla iktisap etmeleri ilk iktisap sayılmaz. Ayrıca, mülkiyeti devredilmeden ve kayıt ve tescili iptal ettirilmeden/silinmeden tamir, bakım ve onarım amacıyla geçici olarak yurt dışına gönderilen kayıt ve tescil edilmiş bir taşıtın, bu işlemleri takiben geri getirilmesi, bu taşıtın Türkiye’de kayıt ve tescil edilmemiş olmasından bahsedilemeyeceği için ilk iktisap kapsamında değerlendirilmez. Kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 23/2/1995 tarihli ve 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun 7 hükümleri gereğince alıcıları tarafından iade edilen taşıtların, aynen veya tamir, onarım gibi bir işlem gördükten sonra motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabı ile motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması, aktiflerine alınması veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi de ilk iktisap sayılır. Öte yandan 4077 sayılı Kanun, 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun 8 ile 28/5/2014 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış olup, bu Kanununun 86 ncı maddesinde, diğer mevzuatta 4077 sayılı Kanuna yapılan atıfların 6502 sayılı Kanuna yapılmış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

*Doğru Cevap: C*

**Soru 10: Aşağıdakilerden hangisi, 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na tabi mallar için ilk iktisap değildir?**

- A- (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye’de kayıt ve tescile tabi olanların, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kendi aktife alınmasını ardından, onlardan satın alınmasını  
B-(II) sayılı listedeki mallardan Türkiye’de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali,  
C-(II) sayılı listedeki mallardan, Kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını,  
D-(II) sayılı listedeki malların, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını

**Çözüm: Tanımlar, teslim ve teslim sayılan haller**

**Madde 2-İlk iktisap:** (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye’de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya kayıt ve tescil edilmiş olsa dahi 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini, ifade eder.

*Doğru Cevap: A*

**Soru 11: Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdakilerden hangisinde vergiyi doğuran olay meydana gelmez?**

A-(III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi,

B-Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi

C-(I) sayılı listedeki malların ithalatçıları ve rafineriler dahil imal edenler tarafından ithalatı

D-Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların komisyoncular veya konsinye işletmeler tarafından alıcıya teslimi.

**2018 Vergi Dairesi Müdürlüğü**

**Çözüm: Vergiyi doğuran olay**

**Madde 3**

Vergiyi doğuran olay;

- Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı,
- Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi,
- Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya, (III) sayılı listedeki malların komisyoncuya veya konsinye işletmeye teslimi,
- İthalatta, 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tâbi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescilidir.

Bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay, bu malların rafineriler tarafından tesliminde gerçekleşir ve verginin mükellefi bu teslimi gerçekleştirenlerdir.

**Doğru Cevap: C**

**Soru 12:Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdaki durumların hangisi vergiyi doğuran olay meydana gelmez?**

A-(III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi.

B-Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere , fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi.

C-(I) sayılı listedeki malların ithalatçıları ve rafineriler dahil imal edenler tarafından ithalatı

D-Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya teslimi

**2020 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm: Vergiyi doğuran olay**

**Madde 3**

Vergiyi doğuran olay;

- Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı,
- Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi,
- Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya, (III) sayılı listedeki malların komisyoncuya veya konsinyi işletmeye teslimi,
- İthalatta, 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tâbi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescilidir.

Bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay, bu malların rafineriler tarafından tesliminde gerçekleşir ve verginin mükellefi bu teslimi gerçekleştirenlerdir.

**Doğru Cevap: C**

**Soru 13: Aşağıdaki durumların hangisinde (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtlar için Özel Tüketim Vergisi doğmaz?**

- A-Motorlu araç ticareti yapanlardan kullanılmak üzere alımında
- B- İmalatçıdan ilk iktisabında
- C-Kullanılmak üzere müzayede yoluyla alımında
- D-Kullanılmak üzere ithalinde, ithalatı yapanlar

2021 Vergi Dairesi Müdürlüğü

**Çözüm: Vergiyi doğuran olay**

**Madde 3**

**C- VERGİYİ DOĞURAN OLAY**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde vergiyi doğuran olay, işlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmiştir.

Buna göre;

- i. Kayıt ve tescile tabi olan taşıtlarda vergiyi doğuran olay, bu taşıtların ilk iktisabı anında,
- ii. Kayıt ve tescile tabi olmayan taşıtlarda vergiyi doğuran olay, bunların imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi anında,
- iii. Taşıtların tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere vergiyi doğuran olay, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında,
- iv. Kısım kısım mal tesliminin mutad olduğu veya bu hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın tesliminde,
- v. Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda vergiyi doğuran olay, imalatçı veya ithalatçı tarafından taşıtların komisyoncuya veya konsinye işletmelere verildiği anda değil, taşıtların komisyoncular veya konsinye işletmeler tarafından alıcıya tesliminde,
- vi. Kayıt ve tescile tabi taşıtların kullanılmak üzere ithali ile kayıt ve tescile tabi olmayan taşıtların ithalinde vergiyi doğuran olay; Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir.

**Ç- MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU**

**1. Mükellef**

**1.1. Kayıt ve Tescile Tabi Olan Taşıtlarda**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendinde, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanlar bakımından mükellefler sayılmaktadır.

Buna göre, kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtların;

- **Motorlu araç ticareti yapanlardan kullanılmak üzere alımında**, motorlu araç ticareti yapanlar,

- Kullanılmak üzere ithalinde, ithalatı yapanlar,
- Kullanılmak üzere müzayede yoluyla alımında, müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler ÖTV'nin mükellefidir.

Bu çerçevede, Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olan taşıtların kullanılmak üzere satışını yapan fabrika, ana bayi, bölge bayi, bayii, yetkili satıcı ve acenteler, Maliye Bakanlığınca motorlu araç ticareti yapanlar kapsamında değerlendirilenler ile bu taşıtların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler ÖTV mükellefidir.

**Örneğin;** bayinin, Türkiye'deki distribütörden satmak üzere taşıt alımında, distribütörün ÖTV mükellefiyeti söz konusu olmaz. Bu durumda mükellef, taşıtı kullanıcıya satan bayidir. Ancak taşıtın satışının bayi aracılığı olmaksızın doğrudan distribütör tarafından yapılması halinde, distribütörün mükellef olacağı tabiidir.

Kayıt ve tescile tabi taşıtların kullanılmak üzere ithalinde ise mükellef, bu taşıtları kullanmak, aktive almak veya adlarına kayıt ve tescil ettirmek üzere ithal edenlerdir.

İmal veya inşa ettiği ya da satmak üzere ithal ettiği/yurt içinden satın aldığı taşıtı kullanan, aktifine alan veya kendi adına kayıt ve tescilini yaptıran motorlu araç ticareti yapanlar da ilk iktisap kapsamındaki bu işlemleri nedeniyle ÖTV mükellefidir.

### 1.2.Kayıt ve Tescile Tabi Olmayan Taşıtlarda

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca ÖTV mükellefi, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanları imal, inşa, ithal edenler veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.

Bu malların imalatçılara ilişkin ÖTV mükellefiyeti, imalat faaliyetine başlanmasından önce tesis ettirilir.

**Doğru Cevap:B**

### Soru 14: Aşağıdaki teslimlerin hangisinde ÖTV Kanunu gereği vergi doğmaz?

- A- (I) sayılı listedeki malların imalatçıları veya ithalatçıları tarafından teslimi
- B- (IV) sayılı listelerdeki malların komisyoncuya teslimi
- C- (II) sayılı listedeki mallardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithali
- D- (III) sayılı liste kapsamındaki malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi

**2021 Vergi Dairesi Müdürlüğü**

### Çözüm:

(I) sayılı listedeki mallar bakımından vergiyi doğuran olay,

İşlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmiştir. Vergiyi doğuran olay,

(I) sayılı listedeki malların imalatçıları veya ithalatçıları tarafından teslimi ile bu malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışınıdır.

Ancak malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere vergiyi doğuran olay, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında meydana gelir.

Kısım kısım mal teslim edilmesinin mutad olduğu veya bu hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın teslimidir. Örneğin, rafineri ile bir yıllık akaryakıt ihtiyacı için sözleşme imzalayan akaryakıt dağıtım şirketine yapılan mal teslimlerinde, sözleşmeye konu akaryakıt miktarının tamamı için değil, teslim edilen her bir parti mal için ÖTV uygulanır.

Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, imalatçı veya ithalatçı tarafından malların komisyoncuya veya konsinyi işletmelere verildiği anda vergi doğmaz. Bu tür teslimlerde vergiyi doğuran olay, malların komisyoncular veya konsinyi işletmeler tarafından alıcıya teslim edildiği tarihte meydana gelir.

Öte yandan (I) sayılı listedeki mallar için Bakanlar Kurulunun Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmüne istinaden vergilendirmeyi ithal aşamasında gümrük idaresine yaptırma yetkisini kullandığı hallerde ithalatta vergiyi doğuran olay; Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğduğu hallerde gerçekleşir. (I) sayılı listede yer alan malların 21/3/2007 tarihli ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay, bu malların rafineriler tarafından tesliminde gerçekleşir.

Diğer taraftan Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için miktar üzerinden maktu vergi uygulandığından, bu malların promosyon, eşantyon ve numune olarak tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleşir.

**(II) Nolu listede Özel Tüketim Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinde vergiyi doğuran olay, işlemlerin özelliklerine göre ayrı ayrı tayin ve tespit edilmiştir.**

**Buna göre;**

**i. Kayıt ve tescile tabi olan taşıtlarda vergiyi doğuran olay, bu taşıtların ilk iktisabı anında,**

**ii. Kayıt ve tescile tabi olmayan taşıtlarda vergiyi doğuran olay, bunların imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi anında,**

**iii. Taşıtların tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere vergiyi doğuran olay, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında,**

**iv. Kısım kısım mal tesliminin mutad olduğu veya bu hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın tesliminde,**

**v. Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda vergiyi doğuran olay, imalatçı veya ithalatçı tarafından taşıtların komisyoncuya veya konsinyi işletmelere verildiği anda değil, taşıtların komisyoncular veya konsinyi işletmeler tarafından alıcıya tesliminde,**

**vi. Kayıt ve tescile tabi taşıtların kullanılmak üzere ithali ile kayıt ve tescile tabi olmayan taşıtların ithalinde vergiyi doğuran olay; Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir.**

**(III) sayılı liste kapsamındaki mallarda vergiyi doğuran olay ;**

**i. Tesliminde vergiyi doğuran olay, bunların, imal edenler ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi,**

ii. **Tesliminden önce** fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde vergiyi doğuran olay, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere, **fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,**

iii. **Kısım kısım tesliminin** mutat olduğu veya bu hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, **her bir kısmın teslimi,**

iv. **Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında** vergiyi doğuran olay, bu malların komisyoncular veya konsinyi işletmelere teslimi,

v. İthalatında vergiyi doğuran olay, Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir.

**(IV) sayılı liste kapsamındaki mallarda vergiyi doğuran olay :**

i. Tesliminde vergiyi doğuran olay, bunların imal edenler ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler tarafından teslimi,

ii. Tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde vergiyi doğuran olay, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere, fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,

iii. Kısım kısım tesliminin mutat olduğu veya bu hususta mutabık kalındığı hallerde vergiyi doğuran olay, her bir kısmın teslimi,

iv. Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle satışında vergiyi doğuran olay, imalatçı tarafından bu malların komisyoncuya veya konsinyi işletmelere verildiği anda değil, bu malların komisyoncular veya konsinyi işletmeler tarafından alıcıya teslimi,

v. İthalatında vergiyi doğuran olay, Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir.

**Doğru Cevap: B**

**Soru 15: Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamalarına göre aşağıdakilerden hangisi doğrudur?**

**A-** (IV) sayılı listelerdeki malların Komisyoncular vasıtasıyla yapılan satışlarında, malların alıcıya teslimi

**B-** (I) sayılı listelerdeki malların Komisyoncular vasıtasıyla yapılan satışlarında, malların komisyoncuya, teslimi

**C-** (III) sayılı listelerdeki malların Komisyoncular vasıtasıyla yapılan satışlarında, malların alıcıya, teslimi

**D-** (II) sayılı listelerdeki malların Komisyoncular vasıtasıyla yapılan satışlarında, malların komisyoncuya, teslimi

**2021 Vergi Dairesi Müdür Yardımcılığı**

**Çözüm :Vergiyi doğuran olay**

**Madde 3** –Vergiyi doğuran olay;

a)Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde MALIN TESLİMİ veya İLK İKTİSABI,  
b)Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere FATURA veya benzeri belgelerin DÜZENLENMESİ,

) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutat olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, HER BİR KISMIN TESLİMİ,

d) Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların ALICIYA, (III) sayılı listedeki malların KOMİSYONCUYA veya KONSİNYE İŞLETMEYE teslimi ( ),

e)İthalatta, 4458 sayılı Gümrük Kanununa göre GÜMRÜK YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN DOĞMASI, ithalat vergilerine tâbi olmayan işlemlerde ise GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN TESCİLİDİR.

Bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların 4926 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu uyarınca el konulan veya 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinden Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından belirlenen zorunlu standartlara uymayanlarının rafinerilere teslim edilmesi halinde vergiyi doğuran olay, bu malların RAFİNERİLER TARAFINDAN TESLİMİNDE gerçekleşir ve verginin mükellefi bu teslimi gerçekleştirenlerdir.

**Doğru Cevap:A**

**Soru 16: Aşağıdakilerin hangisi Özel Tüketim Vergisi mükellefi değildir?**

- A- (I) sayılı listedeki malların imal edenler tarafından teslimi,  
B- (II) sayılı listedeki İtfaye öncü arabasının bayiye teslim edilmesi  
C- (III) sayılı listelerdeki kolalı gazozun ithal edilmesi  
D- (IV) sayılı listelerdeki buzdolabının imalatçısı tarafından tüketiciye teslimi

**2021 Vergi Dairesi Müdür Yardımcılığı**

**Çözüm : Mükellef ve vergi sorumlusu**

**Madde 4-**

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN		
Liste	KONUSU	MÜKELLEFİ

(I)	İthalatçıları, İmal edenler veya rafineriler tarafından	Teslimi veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler, müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
(II)	Kayıt tescile tabi olanların	İlk iktisabı,	Motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.
	Tescile tabi olmayanların imal ya da inşa edenler tarafından	İthalatı veya teslimi veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
(III)	İmal ya da inşa edenler tarafından	İthalatı veya teslimi, Veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
(IV)	İmal ya da inşa edenler tarafından	İthalatı veya teslimi, veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,

Doğru Cevap:B

**Soru 17: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV Mükellefi değildir?**

- A- İmal ettiği içecekleri toptan satan imalatçı  
 B-Bayilerden sigara satın alan satıcı  
 C-Akaryakıt ithal eden akaryakıt istasyonu  
 D- Kayıt ve tescile tâbi olan aracın motorlu araç ticareti yapanlardan kullanılmak üzere alımında, motorlu araç ticareti yapanlar

2021 Grup Müdürlüğü

**Çözüm: Mükellef ve vergi sorumlusu**

**Madde 4-1.** Özel tüketim vergisinin mükellefi, bu Kanuna ekli;

a) (I), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanları **İMAL, İNŞA VEYA İTHAL** edenler ile **bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,**

b) (II) sayılı listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olanlar için; motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler** veya **müzayede yoluyla satışını** gerçekleştirenlerdir.

Doğru Cevap:B

**Soru 18: Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümlerine göre aşağıdakilerin hangisi (I) sayılı listedeki mallar için tanınan istisnalar arasında sayılmamıştır?**

- A-Emniyet Genel Müdürlüğüne yapılan akaryakıt teslimlerinde istisna
- B-Petrol arama ve üretimine ilişkin istisna
- C-İhraç malı taşıyan araçlara yurtdışına çıkışlarda verilecek motorinde istisna
- D-Diplomatik istisna

**Çözüm:** I Sayılı listeye tanınan istisnalar İhracat istisnası

Madde 5 - Diplomatik istisna Madde

6 - Diğer istisnalar madde 7(I) sayılı listede yer alan malların

a) Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilâtının ihtiyacı için bu kuruluşlara veya bunların gerek göstermeleri üzerine ve işlemlerin bu kuruluşlar adına yapılması koşuluyla akaryakıt ikmalini yapanlara teslimi,

b) 6326 sayılı Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi,

c)4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca **tasfiyelik hale gelenlerinin tabii afetler, bulaşıcı hastalıklar ve benzeri olağanüstü durumlarda genel ve özel bütçeli idarelere**, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere **BEDELSİZ TESLİMİ** ile 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun 16/A maddesi uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin bu bentte sayılanlara bedelsiz teslimi,

**Doğru Cevap: A**

**Soru 19: Aşağıdakilerin hangisi ÖTV'den istisna değildir?**

- A-Uçakların Türk hava kurumu tarafından ilk iktisabı
- B-Beyaz eşya bayinin Emniyet Genel Müdürlüğüne bedelsiz buzdolabı teslimi
- C-Milli Savunma Bakanlığına motorin teslimi
- D-Çiftçinin aldığı çamaşır makinası

2019 Gelir Uzmanlığı Yeterlik

**Çözüm: Diğer İstisnalar****Madde 7-****1. (I) Sayılı Listede Yer Alan Malların;**

- a) **Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilâtının** ihtiyacı için bu kuruluşlara veya bunların gerek göstermeleri üzerine ve işlemlerin bu kuruluşlar adına yapılması koşuluyla akaryakıt ikmalini yapanlara teslimi,
- b) 6326 sayılı Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi,
- c) 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin tabii afetler, bulaşıcı hastalıklar ve benzeri olağanüstü durumlarda genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere bedelsiz teslimi ile 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun 16/A maddesi uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin bu bentte sayılanlara bedelsiz teslimi,

**2.(II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi mallardan;**

- a) 87.03 (hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL'yi aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik oranı % 90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından,
- b) 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar, bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, sürücü dâhil 8 kişiye kadar oturma yeri olan binek otomobilleri, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç), yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin % 50'sinin altında olanlar ile sürücü dâhil 9 kişilik oturma yeri olanların engellilik durumlarının araçları bizzat kullanamayacak ve sürekli olarak tekerlekli sandalye veya sedye kullanmalarını gerektirecek nitelikte olduğunu ilgili mevzuat çerçevesinde alınan engelli sağlık kurulu raporuyla tevsik eden ve engellilik derecesi % 90 veya daha fazla olup tekerlekli sandalye veya sedye ile binilmesine ve seyahat edilmesine uygun tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,
- c) 87.03 (hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL'yi aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,

d) Bu bendin (a), (b) ve (c) alt bentleri kapsamındaki araçların aynı alt bentlerde belirtilen malûl ve engelliler tarafından ilk iktisabından sonra deprem, heyelan, sel, yangın veya kaza sonucu kullanılamaz hâle gelmesi nedeniyle hurdaya çıkarılmasında, bu alt bentler kapsamındaki araçları hurdaya çıkaran malûl ve engelliler tarafından,

**BEŞ YILDA BİR DEFAYA** mahsus olmak üzere ilk iktisabı,

3.a) (II) sayılı listede yer alan mallardan; **uçak ve helikopterlerin Türk Hava Kurumu** tarafından ilk iktisabı,

b) (II) sayılı listede yer alan malların, Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatı tarafından ilk iktisabı,

c) (II) sayılı listedeki 8701.20, 87.04, 87.05 ve 87.09 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların, münhasıran petrol arama faaliyetinde kullanılmak üzere ilk iktisabı,

**4. (IV) sayılı listedeki** ve 93.03 tarife pozisyonunda yer alan malların **Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Milli İstihbarat Teşkilâtı, Savunma Sanayii Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğüne** teslimi veya bunlar tarafından ithali,

**5. (IV) sayılı listede yer alan malların genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere BEDELSİZ TESLİMİ** veya bunlar tarafından **BEDELSİZ OLARAK İTHALİ,**

6. Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi ve (7) numaralı fıkrası kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında ithal edilen bu Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında "-Diğerleri" satırı altında yer alan mallardan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi dahil gümrük vergilerine ilişkin istisna uygulanmaması durumunda belirlenecek gümrüklenmiş değeri 200.000 TL'yi aşanlar (9) hariç], geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali (Bu Kanunun 5 inci maddesinde düzenlenen ihracat istisnası ile 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasında düzenlenen ihraç kaydıyla teslimlerde verginin tecil ve terkin edilmesi uygulamasından yararlanılarak ihraç edilen, ancak 4458 sayılı Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen eşyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu eşya ile ilgili olarak ihracat istisnasından veya tecil-terkin uygulamasından faydalanılan miktarın gümrük idaresine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi şarttır.),

7. 4458 sayılı Gümrük Kanununun transit, gümrük antrepo, dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı mallar,

8.(II) sayılı Listede yer alan kayıt ve tescile tabi mallardan; 87.03 (motor silindir hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm<sup>3</sup>'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, 12/4/1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun ek 1 inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde sayılan kişilerden hayatını kaybetmiş olanların eş veya çocuklarından birisi, eş ve çocuğu yoksa ana veya babasından birisi tarafından bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı,

Vergiden müstesnadır.

Birinci fıkranın; (2) numaralı bendinin (a) ve (c) alt bentleri ile (6) numaralı bendinde yer alan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarın 100 lirayı aşmayan kesirleri dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu şekilde tespit edilen tutarı %50'sine kadar artırmaya yetkilidir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 20: ÖTV Kanununa göre I Sayılı Listede yer alan malların aşağıdakilerin hangisi teslimi istisna değildir?**

- A-Savunma Sanayii Müsteşarlığı,
- B-Milli Savunma Bakanlığı,
- C-Sahil Güvenlik Komutanlığı
- D-Jandarma Genel Komutanlığı,

**2016 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm: Diğer istisnalar**

**Madde 7 – Bu Kanuna ekli;**

**1. (I) Sayılı Listede Yer Alan Malların;**

a) **Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı** ve **Milli İstihbarat Teşkilâtının** ihtiyacı için bu kuruluşlara veya bunların gerek göstermeleri üzerine ve işlemlerin bu kuruluşlar adına yapılması koşuluyla akaryakıt ikmalini yapanlara teslimi,

b) 6326 sayılı Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi,

c) 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin tabii afetler, bulaşıcı hastalıklar ve benzeri olağanüstü durumlarda genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere bedelsiz teslimi ile 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun 16/A maddesi uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin bu bentte sayılanlara bedelsiz teslimi,

**Doğru Cevap: A**

**Soru 21: Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanununun da yer alan istisnalardan değildir?**

- A-(I) sayılı listedeki malların Emniyet Genel Müdürlüğüne teslimi  
B-(IV) sayılı listede yer alan mallardan il özel idarelerine bedelsiz teslimi  
C-(II) sayılı listede yer alan mallardan uçak ve helikopterlerin Türk Hava Kurumu tarafından ilk iktisabı  
D-(I) sayılı listedeki malların Milli İstihbarat Teşkilatına teslimi

2018 Vergi Dairesi Müdürlüğü

**Çözüm: Diğer istisnalar**

**Madde 7 -1. (I) Sayılı Listede Yer Alan Malların;**

a) **Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilâtının** ihtiyacı için bu kuruluşlara veya bunların gerek göstermeleri üzerine ve işlemlerin bu kuruluşlar adına yapılması koşuluyla akaryakıt ikmalini yapanlara teslimi,

b) 6326 sayılı Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi,

c) 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin tabii afetler, bulaşıcı hastalıklar ve benzeri olağanüstü durumlarda genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere bedelsiz teslimi ile 5607 sayılı Kaçakçılıkla

3.a) (II) sayılı listede yer alan mallardan; **uçak ve helikopterlerin Türk Hava Kurumu** tarafından ilk iktisabı,

b) (II) sayılı listede yer alan malların, Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatı tarafından ilk iktisabı,

c) (II) sayılı listedeki 8701.20, 87.04, 87.05 ve 87.09 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların, münhasıran petrol arama faaliyetinde kullanılmak üzere ilk iktisabı,

**4. (IV) sayılı listedeki ve 93.03 tarife pozisyonunda yer alan malların Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Milli İstihbarat Teşkilâtı, Savunma Sanayii Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğüne** teslimi veya bunlar tarafından ithali,

Mücadele Kanununun 16/A maddesi uyarınca tasfiyelik hale gelenlerinin bu bentte sayılanlara bedelsiz teslimi,

**Doğru Cevap: A**

**Soru 22: Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanununa bağlı II Sayılı liste kapsamındaki istisnalar arasında yer almaz?**

- A- Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına
- B- Kayıt ve tescile tabi olmayan taşıtların, imalatçıları tarafından yurt dışındaki müşterilere teslim edilmesi
- C- Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Yapılan Teslimler
- D- Kayıt ve tescile tabi malların malul veya engelliler tarafından beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı

2021 Vergi Dairesi Müdürlüğü

**Çözüm: Diplomatik istisna**

**Madde 6-**Bu Kanuna ekli **(I), (II) ve (III) sayılı listelerde** yer alan malların, **KARŞILIKLI OLMAK KAYDIYLA** yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları tarafından kendi ihtiyaçları için ilk iktisabı, ithali veya bunlara teslimi ile ev sahibi hükümet anlaşmaları veya ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'deki uluslararası kuruluşlar ve bunların yönetici kadrolarında görev yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensupları tarafından Türkiye'de görevde buldukları süre içinde kendi ihtiyaçları için ilk iktisabı, ithali veya bunlara teslimi vergiden müstesnadır.

### **1.Kayıt ve Tescile Tabi Olan Taşıtların İhracat Teslimleri**

Kayıt ve tescile tabi olan taşıtlardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların ÖTV mükellefleri tarafından ihracında Türkiye'de ilk iktisap söz konusu olmadığından, bu malların ihracı ÖTV'nin konusuna girmez, ihraç edilen bu taşıtlara ilişkin beyanname de verilmez.

### **2. Kayıt ve Tescile Tabi Olmayan Taşıtların İhracat Teslimleri**

Kayıt ve tescile tabi olmayan taşıtların, imalatçıları (ÖTV mükellefleri) tarafından yurt dışındaki müşterilere teslim edilmesi ve Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkması halinde bu teslim ÖTV'den müstesnadır.

“Yurt dışındaki müşteri” tabiri; ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezleri yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade eder. Taşıtların, imal veya inşa edenler tarafından, yurt dışındaki büro, temsilcilik, acente veya benzeri kuruluşlarına buralarda kullanılmak veya satılmak üzere tesliminde de ihracat istisnası uygulanır.

İhraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden Türkiye'deki kişi ya da kuruluşlara veya bizzat alıcıya işlenmek ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmek üzere Türkiye'de teslim edilen taşıtlar için ihracat istisnası uygulanmaz.

İhracat teslimine ilişkin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturada, ÖTV hesaplanmaz. İhracata konu taşıtların yurt dışına çıktığı, gümrük beyannamesinin ilgili gümrük idaresi, noter ya da yeminli mali müşavir (YMM) tarafından onaylı örneği ile yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın firma yetkililerince aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe ve

imza tatbik edilmek suretiyle onaylı fotokopisi, ihracatın gerçekleştiği döneme ait ÖTV beyannamesinin verildiği günün mesai saati bitimine kadar bir dilekçe ekinde ÖTV yönünden bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmek suretiyle tevsik edilir.

**Doğru Cevap: C**

**Soru 23: Aşağıdakilerden hangisinin tesliminde, 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu göre Diplomatik İstisnadan faydalanılamaz?**

- A- Otomobil
- B- Çamaşır makinesi
- C- Tütün içeren purolar
- D- Motorin

**Çözüm: Diplomatik istisna**

**Madde 6-**Bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı listelerde yer alan malların, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları tarafından kendi ihtiyaçları için ilk iktisabı, ithali veya bunlara teslimi ile ev sahibi hükümet anlaşmaları veya ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'deki uluslararası kuruluşlar ve bunların yönetici kadrolarında görev yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensupları tarafından Türkiye'de görevde buldukları süre içinde kendi ihtiyaçları için ilk iktisabı, ithali veya bunlara teslimi vergiden müstesnadır.

Bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı listelerde yer alan mallar da diplomatik istisna mevcuttur. Kitaplar (IV) Nolu listeye dahildir.

**Doğru Cevap: B**

**Soru 24: Aşağıdakilerden hangisinde, 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na bağlı 3 sayılı listedeki malların tesliminde istisna uygulanmaz?**

- A-İhracat istisnası
- B-Diplomatik istisna
- C-Kamu kurumlarına bedelsiz teslimi
- D-Gümrüksüz Satış Mağazalarına Yapılan Teslimler

2021 Gelir Uzmanlığı Yeterlik

**Çözüm: 3 sayılı liste istisnaları:**

**İHRACAT İSTİSNASI**

Gümrüksüz Satış Mağazalarına Yapılan Teslimler

**DİPLOMATİK İSTİSNA**

**5. (IV) sayılı listede yer alan malların genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere BEDELSİZ TESLİMİ veya bunlar tarafından BEDELSİZ OLARAK İTHALİ,**

**Diplomatik istisna**

**Madde 6-**Bu Kanuna ekli (I), (II) ve (III) sayılı listelerde yer alan malların, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları tarafından kendi ihtiyaçları için ilk iktisabı, ithali veya bunlara teslimi ile ev sahibi hükümet anlaşmaları veya ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'deki uluslararası kuruluşlar ve bunların yönetici kadrolarında görev yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensupları tarafından Türkiye'de görevde buldukları süre içinde kendi ihtiyaçları için ilk iktisabı, ithali veya bunlara teslimi vergiden müstesnadır.

**Doğru Cevap:C**

**Soru 25: Özel Tüketim Vergisi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?**

A-Özel Tüketim Vergisinde bazı hallerde ödenen verginin indirimi mümkündür

B-Özel Tüketim Vergisi dolaylı bir vergidir

C-Özel Tüketim Vergisi bir defaya mahsup olmak üzere alınır

D-Özel Tüketim Vergisinde tecil-terkin uygulaması yoktur

**Çözüm: Verginin tecili****Madde 8.**

1. Bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen özel tüketim vergisinin Cumhurbaşkanı(3) tarafından belirlenecek kısmı, teminat alınmak suretiyle tecil olunur.

Söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren oniki ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan vergi terkin edilir. Bu hükümlere uyulmaması halinde, bu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan tutar, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

Ancak, tecil edilen verginin 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler dolayısıyla terkin edilememesi halinde bu vergi, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

2. İhraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisi, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur. Söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen vergi terkin olunur. İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde, tecil edilen vergi, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir. İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren onbeş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairesince üç aya kadar ek süre verilebilir.

3. (III) sayılı listede yer alan malların tamamının ya da bir kısmının tesliminde veya ithalinde tahakkuk eden vergiyi, teminat alınmak suretiyle, bu malların tüketiciye teslimine kadar (bu safha dahil) tecil ettirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

**Vergi indirimi**

**Madde 9**

Özel tüketim vergisine tâbi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 26: Aşağıdakilerin hangisinin, Özel Tüketim Vergisi Kanununun hükümleri gereği hesaplanan Özel tüketim vergisinden indirimi mümkündür?**

A- (I) Sayılı listede yer alan bir malın, (II) Sayılı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen vergi

B-(IV) Sayılı listede yer alan bir malın imalinde kullanılan (III) sayılı listedeki mallar nedeni ile ödenen vergi

C-(III) sayılı listede yer alan bir malın vergisi ödenerek ithal edilmesi ve aynı listedeki malın üretiminde kullanılması halinde ödenen vergi

D-(IV) Sayılı listede yer alan bir malın, (I) Sayılı listede yer alan malın imalinde kullanılması halinde ödenen vergi

**2021 Vergi Dairesi Müdürlüğü**

**Çözüm: Vergi indirimi**

**Madde 9**

Özel tüketim vergisine tâbi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilir.

**Madde 9/A**

Bu Kanuna ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi, (II) sayılı listedeki malların imalatçısına iade edilir. Maliye Bakanlığı verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**Doğru Cevap:C**

**Soru 27: Sanayi sicil belgesine haiz araba imalatçısı (A) firması, teyp imalatçısı ÖTV mükellefi (B) firmasından, ÖTV ödeyerek satın aldığı teypi imal ettiği araca takmıştır. ÖTV Kanunu uygulamaları açısından aşağıdakilerden hangisi doğrudur?**

- A- B firması teyp için yüklendiği ÖTV yi iade alabilir
- B- B firması teyp için yüklendiği ÖTV yi indirim konusu yapabilir
- C- A firması teyp için ödediği ÖTV yi iade alabilir
- D- A firması teyp için ödediği ÖTV yi indirim konusu yapabilir

**Çözüm: Madde 9/A-**

Bu Kanuna ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların **imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki malların** alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi, **(II) sayılı listedeki malların İMALATÇISINA İADE EDİLİR.** Maliye Bakanlığı verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**İadesi Talep Edilebilecek Tutar ve İade Talep Süresi**

ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki mallar için iadesi talep edilebilecek ÖTV tutarı, yalnızca ÖTV mükelleflerinden satın alınan veya taşıtın imalatçısı tarafından doğrudan ithal edilen (IV) sayılı listedeki mallar için söz konusudur. ÖTV uygulanan safhadan sonraki satıcılardan alınan (IV) sayılı liste kapsamındaki mallar için ödenen (dolayısıyla alış belgelerinde görünmemesi gereken ve malın fiyatına dâhil edilmiş olan) ÖTV, imalatçıya iade edilmez.

**Örnek:** ÖTV mükellefi (A)'nın ürettiği radyoyu **ÖTV ödeyerek satın alan taşıt imalatçısı (B)**, söz konusu malı imal ettiği **taşıtta kullanması halinde, (A)'nın satış faturasında gösterilen ve yine (A) tarafından beyan edilerek vergi dairesine ödenen ÖTV tutarının İADESİNİ TALEP EDEBİLİR.**

Ancak, (A) tarafından ÖTV mükellefi olmayan (C)'ye satılan ve taşıt imalatçısı (B) tarafından (C)'den satın alınan ve malın fiyatına dâhil edilmiş olan ÖTV, iade edilmez. Benzer şekilde, (B) tarafından ithal edilen monitör için ithalat aşamasında gümrük idaresine ödenen ÖTV'nin, bu malın maddede sayılan taşıtların imalinde kullanılması durumunda, imalatçı (B)'ye iade edilmesi mümkündür.

İmalatçıdan satın alınan veya doğrudan ithal edilen (IV) sayılı listedeki malların oto radyosu, hoparlör, monitör, ısıtıcı rezistansı, uzaktan kumanda cihazı gibi taşıtların tamamlayıcı parçası veya eklentisi niteliğinde olması ve ticari teamüllere göre mutat olarak taşıtlarla birlikte teslim edilen mallardan olması gerekir.

Taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki mallar için ödenen ÖTV'nin iadesinin, taşıtın üretiminde kullanıldığı ayı takip eden aydan itibaren en geç bir yıl içinde talep edilmesi gerekir.

Doğru Cevap:C

**Soru 28: Özel Tüketim Vergisi kanunun matraha ilişkin hükümleri gereği Sigaranın tesliminde matrah aşağıdakilerden hangisidir?**

- A- Nihai tüketicilere perakende satış fiyatıdır
- B- Katma değer vergisi dahil tutarı
- C- Hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül eder.
- D- Katma değer vergisi hariç tutarı

2021 Vergi Dairesi Müdürlüğü

**Çözüm:**

Vergileme ölçüleri ve matrah

Madde 11-3. (II), (III) [(B) cetvelindekiler hariç] ve (IV) sayılı listelerdeki mallar için verginin matrahı; bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül eder.

4. (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için verginin matrahı; bunların nihai tüketicilere perakende satış fiyatıdır.

5. (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi tutarlarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere yalnızca nispi vergi uygulanır. (B) cetvelindeki mallar için maktu vergi ile birlikte, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere nispi vergi uygulanır.

Cumhurbaşkanı bu maddede yer alan vergileme ölçülerini değiştirmeye yetkilidir.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların teslimi ve ithali ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışında verginin matrahı; bu malların nihai tüketicilere perakende satış fiyatıdır.

Doğru Cevap:A

**Soru 29:** Aşağıdakilerden hangisi, 2018/11818 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi gereği eşel mobil sistemi kapsamında ÖTV miktarı tespit edilecek mallardan değildir?

- A-Fuel Oil
- B-Kurşunsuz Benzin
- C-Motorin
- D-L.P.G

**Çözüm:** Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi gereği eşel mobil sistemi kapsamındakiiler:  
-Benzin-Motorin-Sıvılaştırılmış ve gaz halinde bütan-Sıvılaştırılmış ve gaz halinde propan-L.P.G Kanun Maddesi:2018/11818 kararname

**Doğru Cevap: A**

**Soru 30:**Aşağıdakilerin hangisi Özel Tüketim Vergisine tabi değildir?

- A-Makaron
- B-Elektrik
- C-Motorin
- D-Doğalgaz

**2018 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm:** Elektrik Özel Tüketim Kanunu ekinde yeralan listelerde bulunmamaktadır.

Doğru Cevap: B

**Soru 31: ÖTV Kanunu hükümlerine göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?**

- A-Ayın 25'inde teslim edilen I sayılı listedeki bir malın beyannamesi gelecek ayın 15'inde verilir  
B-Ayın 25'inde teslim edilen IV sayılı listedeki bir malın beyannamesi gelecek ayın 15'inde verilir  
C-Ayın 25'inde teslim edilen II sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olmayan bir malın beyannamesi gelecek ayın 15'inde verilir  
D-Ayın 25'inde teslim edilen III sayılı listedeki bir malın beyannamesi gelecek ayın 15'inde verilir

**Çözüm: Verginin beyanı, tarihi ve ödenmesi**

**Madde 14-1.** Özel tüketim vergisi, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur. Şu kadar ki, adi ortaklıklarda verginin ödenmesinden ortakların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere ortaklardan herhangi birisi tarhiyata muhatap tutulur. Bu vergi, beyannamenin verildiği günde, beyanname posta ile gönderilmişse vergiyi tarh edecek daireye geldiği tarihi takip eden yedi gün içinde tarh edilir. Vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Vergilendirme dönemi; bu Kanuna ekli **(I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem, (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi OLMAYANLARIN** tesliminde, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

Beyanname, **(I) sayılı listedeki mallar için** vergilendirme dönemini **İZLEYEN ONUNCU GÜNÜ**, diğer mallar için vergilendirme dönemini **izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar** mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir.

**2. (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile TÂBİ MALLARA** ait özel tüketim vergisi beyannamesi, ilk iktisap ile ilgili işlemlerin **TAMAMLANMASINDAN ÖNCE bu işlemlerin yapıldığı yer vergi dairesine** verilir ve vergi **AYNI GÜNDE ÖDENİR.**

**3. İthalatta alınan vergi,** ilgili gümrük idaresince hesaplanır ve gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyanname veya diğer belgeler üzerine imza alınmak suretiyle mükellefe, kanunî temsilcisine veya gümrük müşavirine tebliğ edilir. Bu tebliğ üzerine ortaya çıkacak ihtilaflar için ithalat vergilerinin tâbi olduğu usul ve esaslar uygulanır. **Bu vergi, ithalat vergileri ile aynı zamanda ödenir.** İthalat vergilerine tâbi olmayan mallara ait vergi, gümrük

mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihinde, bu tarihteki oran veya tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilir.

4. Cumhurbaşkanı, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini gün veya ay olarak belirlemeye, beyanname verme ve vergi ödeme süresini kısaltmaya, vergilendirmeyi ithal aşamasında gümrük idaresine yaptırmaya yetkilidir.

5. Maliye Bakanlığı; bu Kanun gereğince verilmesi gereken beyannamelerin şekil ve muhtevasını belirlemeye, faaliyetin gereğini göz önünde tutarak mükellefin müracaatı üzerine veya resen tarh yerini tayin etmeye, işlemin mahiyetine göre verginin işlemde önce ödenmesi şartını koymaya, müzayede yoluyla yapılan satışlarla ilgili vergilerin beyanı ve ödeme zamanı ile tahsiline ilişkin usul ve esasları belirlemeye, (III) sayılı listedeki mallara ait verginin bandrol usulü ile tahsiline ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usulleri tespit etmeye yetkilidir.

**Doğru Cevap: A**

**Soru 32:(II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi malların, Türkiye de satılmak üzere ithalinde ÖTV beyannamesinin tarh yeri ile ilgili olarak aşağıdakilerin hangisi doğrudur?**

- A-Beyannamenin verildiği vergi dairesince tarh olunur
- B- İlgili gümrük idaresince tarh olunur
- C-Aracın kayıtlı olduğu vergi dairesince tarh olunur
- D-KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesince tarh olunur

**2018 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm: Verginin beyanı, tarhı ve ödenmesi**

**Madde 14-3-**İthalatta alınan vergi, ilgili gümrük idaresince hesaplanır ve gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyanname veya diğer belgeler üzerine imza alınmak suretiyle mükellefe, kanunî temsilcisine veya gümrük müşavirine tebliğ edilir. Bu tebliğ üzerine ortaya çıkacak ihtilaflar için ithalat vergilerinin tâbi olduğu usul ve esaslar uygulanır. Bu vergi, ithalat vergileri ile aynı zamanda ödenir. İthalat vergilerine tâbi olmayan mallara ait vergi, gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihinde, bu tarihteki oran veya tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilir.

**(II) sayılı liste genel tebliğ- TARH İŞLEMLERİ**

**1. Tarh Yeri-**Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi **OLMAYANLARA AİT** ÖTV, mükellefin **KDV yönünden bağlı bulunduğu** vergi dairesi tarafından; **kayıt ve tescile TABİ OLANLARA** ait **ÖTV ise beyannamenin verildiği vergi dairesi** (işlemin yapıldığı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesi, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile görevli vergi dairesi) tarafından tarh olunur.

Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan malların **ithalatta vergilendirildiği durumlarda** ÖTV, ilgili **gümrük idaresince hesaplanır**. Gümrük vergisine tabi olmayan ithalata ait ÖTV, gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihinde, bu tarihteki oran üzerinden hesaplanarak tahsil edilir

*Doğru Cevap: A*

**Soru 33: ÖTV Kanunu'na göre II sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi aracın distribütör tarafından kullanılmak üzere ithalinde ÖTV nereye ödenir?**

- A-KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine
- B-İlgili gümrük idaresine
- C-Beyannamenin verildiği vergi dairesine
- D-Aracın kayıt edildiği vergi dairesine

**2019 Gelir Uzmanlığı Yeterlik**

**Çözüm:** Verginin beyanı, tarihi ve ödenmesi

Madde 14-3. İthalatta alınan vergi, ilgili gümrük idaresince hesaplanır ve gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyanname veya diğer belgeler üzerine imza alınmak suretiyle mükellefe, kanunî temsilcisine veya gümrük müşavirine tebliğ edilir. Bu tebliğ üzerine ortaya çıkacak ihtilaflar için ithalat vergilerinin tâbi olduğu usul ve esaslar uygulanır. Bu vergi, ithalat vergileri ile aynı zamanda ödenir. İthalat vergilerine tâbi olmayan mallara ait vergi, gümrük mevzuatına göre kabul edilen beyannamenin veya diğer belgelerin tescili tarihinde, bu tarihteki oran veya tutarlar üzerinden hesaplanarak tahsil edilir.

*Doğru Cevap: B*

**Soru 34: KDV Kanunu ile ÖTV Kanunu özelliklerinin karşılaştırılmasında aşağıdakilerin hangisi yanlıştır ?**

A-KDV her safhada alınır, ÖTV bir kez alınır.

B-KDV 'de yüklenen vergilerin tamamı indirim konusu yapılır, ÖTV'de indirim sınırlıdır.

C-KDV 'de hizmet vardır, ÖTV'de de hizmet vardır.

D-KDV 'de tecil işlemi vardır, ÖTV'de de tecil işlemi vardır.

### 2016 Gelir Uzmanlığı Yeterlik

**Çözüm:** KDV-Genel harcama (tüketim) vergisidir.-Mallar ve hizmetler için yapılan harcamalardan alınır.

-Çok aşamalıdır. İmalatçı aşamadan perakendeci aşamaya kadar bütün aşamalarda vergileme söz konusu olur.

-İndirim esasına dayalıdır. Nihai tüketim aşaması hariç, her aşama, bir önceki aşamaya ödediği vergiyi, bir sonraki aşamaya mal teslim ederken ya da hizmet ifa ederken hesapladığı vergiden indirebilir.

-Verginin indirimi söz konusu olduğu için ödenen verginin gider ya da maliyet yazılması, genel ilke olarak,söz konusu olmaz..

Ancak, verginin indirilemediği haller de vardır. Bu durumlarda indirilemeyen katma değer vergisinin, duruma göre, gider ya da maliyet unsuru olarak dikkate alınabilmesi olanağı vardır.

-Bütün malların ithalatı verginin konusunu oluşturur.

-İthalatta KDV gümrük idaresince alınır. İthalatta alınan KDV VUK kapsamına girmez. Bu nedenle,ithalatta alınan KDV'ye ilişkin olarak ortaya çıkan ve zamanaşımı, ceza kesme, düzeltme gibi hususlara ilişkin uygulama konuları VUK hükümleri çerçevesinde değil, Gümrük Kanunu (GK) hükümleri çerçevesinde sonuçlandırılır.

- İthalatta alınan KDV'ye bağlı bir ceza uygulamak gerektiğinde bu ceza GK hükümlerine göre saptanır.

-Teslim konusu mal, ÖTV'ye de tabi olduğu durumda, katma değer vergisi matrahı ÖTV'yi de içerir. Dolayısıyla ÖTV'ye isabet eden bir KDV de söz konusu olur.

-Bir tüketici satın aldığı bir mal dolayısıyla kendisine düzenlenen belgede ödediği KDV'yi görme olanağı bulur.

- İthalat tanımı KDVK'da yoktur.

-KDVK'da teslim tanımı bulunmaktadır.

-Müzayede mahallerinde yapılan satışlar. KDV'nin konusuna girer.

ÖTV-Özel harcama (tüketim) vergisidir. ÖTVK'nın ekinde yer alan dört listede belirtilmiş mallardan alınır.

-Mallar için yapılan harcamalardan alınır. Hizmetler için yapılan harcamalar vergi kapsamına girmez.

-Tek aşamalıdır. Vergileme tek bir aşamada yapılır.

-Bazı durumlar hariç verginin indirimine izin verilmemektedir.-İndirilemediği için, ÖTV, ödeyen açısından, bir maliyet unsurudur. VUK, iktisadi işletmelere dahil edilen gemilerin ve taşıtların ediniminde ödenen ÖTV'nin genel gider ya da maliyet yazılması konusunda işletmeyi serbest bırakmıştır

.-Bazı malların ithalatı verginin konusunu oluşturur.

-İthalatta ÖTV gümrük idaresince alınır. İthalatta alınan ÖTV VUK kapsamına girmez.

Bu nedenle,ithalatta alınan ÖTV'ye ilişkin olarak ortaya çıkan ve zamanaşımı, ceza kesme, düzeltme gibi hususlara ilişkin uygulama konuları VUK hükümleri çerçevesinde değil, Gümrük Kanunu (GK) hükümleri çevresinde sonuçlandırılır.

-İthalatta alınan ÖTV'ye bağlı bir ceza uygulamak gerektiğinde bu ceza GK hükümlerine göre saptanır.

-ÖTV'nin matrahı (ÖTV hariç) katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan oluşur.

-Bir tüketici satın aldığı bir mal dolayısıyla kendisine düzenlenen belgede ödediği ÖTV'yi, ancak, vergileme o satın alma aşamasında yapıyorsa görür, aksi halde görmez.

-İthalat tanımı ÖTVK'da vardır

-ÖTVK'da teslim tanımı bulunmaktadır.

-ÖTVK'nın ekindeki listelerde yer alan malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı ÖTV'nin konusuna girer.

Doğru Cevap: C

**Soru 35: Akaryakıt istasyonu olarak faaliyeti olan (A) firmasının ÖTV mükellefiyeti bulunmamaktadır, firma yurt dışından motorin ithal ederse ÖTV mükellefiyeti ne zaman başlar ve kim tarafından tesis edilir?**

**A-**Gümrüğe teminatın yatırıldığı tarihte, gümrükçe tesis ettirilir.

**B-**En geç ithal tarihinde, ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

**C-**Türkiye de teslim edildiği tarihten başlar ve gümrükçe tesis ettirilir.

**D-**Türkiye de teslim edildiği tarihten başlar ve ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

2021 Gelir Uzmanlığı Yeterlik

**Çözüm: 1.1. ÖTV Mükellefiyetinin Başlaması**

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar için ÖTV mükellefiyeti, bu mallara ilişkin üretim faaliyetlerine başlanmasından önce ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

Ancak **ÖTV mükellefiyeti bulunmayanların** söz konusu **malları ithal etmeleri** halinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde mükellef tarafından Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrasına göre **gümrük idaresine teminat verilmesi gerektiğinden**, bu mallara ilişkin ÖTV mükellefiyeti **en geç ithal tarihinde ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.**

Doğru Cevap: B

VERGİ AKADEMİSİ