

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU-1

1..4 Maddeler

Soru 1: Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi ÖTV'ye tabi değildir?

- A-Kozmetik ürünler
B-Binek otomobili
C-Etil alkol
D-LPG

Çözüm :

(I) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<p>– A cetvelinde; Genel olarak benzin, motorin, jet yakıtı, fuel oil gibi akaryakıt ürünleri; sıvılaştırılmış petrol gazı (L.P.G.), doğal gaz ile söz konusu mallara ikame edilmesi mümkün bulunan petrol türevleri, petrokok ve benzeri diğer mallar yer almaktadır.</p> <p>– B cetvelinde; Solvent ve benzeri ürünler ile bunların türevleri, gaz yağı, baz yağlar, madeni yağlar ile yağlama müstahzarları gibi akaryakıt harici petrol ürünleri yer almaktadır</p>	<p>Kanununa ekli (I) sayılı listede yer almayan mallar, Örneğin benzin ÖTV ye tabidir, ancak saf olarak petrol hali ÖTV ye tabi değildir.</p>

(II) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<p>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, bir yardımcı motoru bulunan tekerlekli taşıtlar(elektrikli bisikletler) gibi taşıtlar yer almaktadır</p>	<p>Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, cenaze arabaları, itfaiye taşıtları, motosiklet sepetleri, uzay araçları (uydular dâhil), uzay araçlarını fırlatıcı araçlar ve yörünge-altı araçları 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, römork, BİSİKLET, TRAKTÖR ★-(II) sayılı listedeki tarife pozisyon numaralarında sınıflandırılan taşıtların aksam ve parçaları, bu liste kapsamında ÖTV'ye tabi değildir</p>

(III) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<p>– A cetvelinde, alkollü içkiler, Kolalı, meyvalı ve sade gazozlar, Alkolsüz biralar, ambalajlanmış ve/veya toptan teslim konu edilen; meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış içecekler,</p> <p>– B cetvelinde; puro, sigarillo, sigara, nargile tütünü, enfiye veya çiğnemeye mahsus tütün gibi tütün mamulleri ve makaron,</p>	<p>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.</p> <p>- Elektronik sigara</p>

(IV) SAYILI LİSTE
ÖTV'YE TABİ OLANLAR
<p>Genel itibariyle, havyar ve havyar yerine kullanılan ürünler, kozmetik ürünleri, kürkler ve kürkten giyim eşyası, muzır neşriyat, sofras, 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</p>

Doğru Cevap:C

Soru 2: Aşağıdakilerin hangisi Özel Tüketim Vergisine tabi değildir?

- A-Motorin
- B-Jet yakıtı
- C-Doğalgaz
- D-Elektrik

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1-

(I) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<p>– A cetvelinde; Genel olarak benzin, motorin, jet yakıtı, fuel oil gibi akaryakıt ürünleri; sıvılaştırılmış petrol gazı (L.P.G.), Doğal Gaz ile söz konusu mallara ikame edilmesi mümkün bulunan petrol türevleri, petrokok ve benzeri diğer mallar yer almaktadır.</p> <p>– B cetvelinde; Solvent ve benzeri ürünler ile bunların türevleri, gaz yağı, baz yağlar, madeni yağlar ile yağlama müstahzarları gibi akaryakıt harici petrol ürünleri yer almaktadır</p>	<p>Kanununa ekli (I) sayılı listede yer almayan mallar, Örneğin benzin ÖTV ye tabidir, ancak saf olarak petrol hali ÖTV ye tabi değildir. -Elektrik ÖTV ye tabi değildir</p>

Doğru Cevap: D

Soru 3: Aşağıdakilerin hangisi, Özel Tüketim Vergisi Kanununa bağlı (II) sayılı liste kapsamının da ÖTV ye tabidir?

A-Bisiklet

B-Römork

C-Yangınla mücadelede kullanılan özel yapıdaki helikopterler

D-Motor gücü 20 kW'ı geçmeyen Motosiklet

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1-Türk Gümrük Tarife Cetvelinin, • 87.16 tarife pozisyonunda sınıflandırılan römork,

• 87.12 tarife pozisyonunda sınıflandırılan bisiklet gibi (II) sayılı listede yer almayan tarife pozisyonları kapsamındaki mallar ÖTV'ye tabi değildir.

(II) SAYILI LİSTE	
ÖTV'YE TABİ OLANLAR	ÖTV'YE TABİ OLMAYANLAR
<p>Yarı römorklar için çekiciler, binet otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş motorlu taşıtlar, eşya taşımaya</p>	<p>Ambulanslar, mahkûm taşımaya mahsus arabalar, cenaze arabaları, itfaiye taşıtları, motosiklet sepetleri, uzay araçları (uydular dâhil), uzay araçlarını fırlatıcı araçlar ve yörünge-altı araçları ile askeri, zirai, yangınla</p>

mahsus motorlu taşıtlar, özel amaçlı motorlu taşıtlar, motosiklet, helikopter, uçak, gemi, yat, eğlence ve spor tekneleri , bir yardımcı motoru bulunan tekerlekli taşıtlar(elektrikli bisikletler) gibi taşıtlar yer almaktadır	mücadelede kullanılan özel yapıdaki helikopterler ve uçaklar, şişirilebilir deniz taşıtları , birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar , itfaiye öncü arabaları, römork, BİSİKLET, TRAKTÖR ★-(II) sayılı listedeki tarife pozisyon numaralarında sınıflandırılan taşıtların aksam ve parçaları, bu liste kapsamında ÖTV'ye tabi değildir
--	--

Doğru Cevap: D

Soru 4: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV kanunu kapsamında vergiye tabi değildir?

- A-Jet yakıtı
- B-Makaron
- C-Elektronik sigara
- D-Alkollü içecek

Çözüm:

- Jet yakıtı (I) sayılı liste
- Makaron (III) sayılı liste
- Elektronik sigara ÖTV ye tabi değildir
- Alkollü içecek (III) sayılı liste

Doğru Cevap:C

Soru 5:Aşağıdaki teslimlerden hangisi ÖTV tabi değildir?

- A-Makaron
- B-Saç spreyi
- C-Yerel Gazete
- D-Sade gazoz

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1-Yerel gazeteler ÖTV kapsamında değildir. 49.02 Gazeteler ve periyodik yayınlar (resimli olsun olmasın veya reklam içersin içermesin) 20 (Yalnız 3266 sayılı Kanunla değişik 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar)

Doğru Cevap: C

Soru 6: Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na bağlı (III) sayılı listeye bağlı olarak ÖTV kapsamında değildir?

A-Şekersiz Limonata

B-Kefir

C-Sigara

D-Likör

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1-- 2.(III) Sayılı Listenin Kapsamı

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı 1liste, (A) ve (B) cetvellerinden oluşur.

(A) Cetvelinde;

-Alkollü içkiler,

-Kolalı, meyvalı ve sade gazozlar,

-Alkolsüz biralar,

-20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan ambalajlanmış ve/veya toptan teslimine konu edilen; meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış benzeri içecekler yer alır.

Kefir ÖTV kanununa bağlı listelerde yer almamaktır.

Doğru Cevap: B

Soru 7: Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümlerine göre aşağıdaki mallardan hangisinin ithali ÖTV ye tabi değildir?

A-Hidrolik Yağ

B-Kolalı Gazoz

C-Sigara

D-Havyar

Çözüm :Verginin Konusu

Madde 1 – 1. Bu Kanuna ekli;

→a) **(I) SAYILI** listedeki malların **ithalatçıları** veya **rafineriler** dahil imal edenler tarafından **TESLİMİ**,

→b) **(II) SAYILI** listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olanların İLK İKTİSABI**,

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

→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 SATIŞI**,

BİR DEFAYA mahsus olmak üzere **ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNE TÂBİDİR.**

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.

→ Ülkemizde bir malın **Türk Gümrük Tarife Cetvelinin HANGİ G.T.İ.P. numarasında sınıflandırıldığı**nın belirlenmesinde yetkili kurum **TİCARET BAKANLIĞIDIR.**

Doğru Cevap:A

Soru 8: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV kanunu kapsamında ÖTV tabi mallardandır?

A-Çilekli Gazoz

B-Çilekli Maden suyu

C-Çilekli Süt

D-Çilekli Yoğurt

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1: Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği 7161 sayılı kanunla **şalgam suyu, meyvalı, aromalı sütler, devam sütleri** ÖTV kapsamı dışına alınmıştır.

Meyvalı gazoz III Sayılı listenin A listesinde ÖTV kapsamındadır

Doğru Cevap: A

Soru 9: Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdaki taşıtlardan hangisi II sayılı tarifeye göre vergiye tabidir?

A-Cenaze arabaları

B-İtfaiye öncü arabaları

C-Elektrikli bisiklet

D-Bisiklet

Çözüm:

ÖTV (II) SAYILI LİSTE	
VERGİNİN KONUSU: -Kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı -Kayıt ve tescile tabi olmayanların ise İthalatı, İmal Ya Da İnşa Edenler Tarafından Teslimi İle ÖTV Uygulanmadan Önce Müzayede Yoluyla Satış bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabidir	
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, - Motosikletler -Sürekli nominal gücü 250 watt.1 geçmeyen yardımcı bir elektrik	• 87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan Ambulanslar , Mahkûm Taşımaya Mahsus Arabalar, Cenaze Arabaları, İtfaiye 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

motoru olan pedal yardımcı, iki, üç ve dört tekerlekli taşıtlar - Golf arabaları vb. taşıtlar	mücadelede kullanılan özel yapıdaki helikopterler ve uçaklar, • 89.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan taşıtlardan şişirilebilir olanlar, birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar • 87.01 tarife pozisyonunda sınıflandırılan TRAKTÖR, • 87.16 tarife pozisyonunda sınıflandırılan RÖMORK, • 87.12 tarife pozisyonunda sınıflandırılan BİSİKLET gibi (II) sayılı listede yer almayan tarife pozisyonları kapsamındaki mallar ÖTV'ye tabi değildir.
--	---

Doğru Cevap: C

Soru 10: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV kanunu kapsamında vergiye tabi değildir?

- A-Jet yakıtı
- B-Makaron**
- C-Elektronik sigara
- D-Alkollü içecek

Çözüm:

- Jet yakıtı (I) sayılı liste
- Makaron (III) sayılı liste
- Elektronik sigara ÖTV ye tabi değildir**
- Alkollü içecek (III) sayılı liste

Doğru Cevap:C

Soru 11:Aşağıdaki hangi durumda Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereğince vergi aranmaz?

- A-Saç spreyinin toptancısı tarafından teslim edilmesi
- B-İthal ettiği benzini kendi aracında kullanması
- C-Kayıt ve tescile tabi aracın ilk iktisabı
- D-Sigaranın ithal edilmesi

Çözüm: Verginin Konusu

Madde 1 – 1. Bu Kanuna ekli;

→a) **(I) SAYILI** listedeki malların **ithalatçıları** veya **rafineriler** dahil imal edenler tarafından **TESLİMİ**,

→b) **(II) SAYILI** listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olanların İLK İKTİSABI**,

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

→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 SATIŞI**,

BİR DEFAYA mahsus olmak üzere **ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNE TÂBİDİR.**

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.

→Ülkemizde bir malın **Türk Gümrük Tarife Cetvelinin HANGİ G.T.İ.P. numarasında sınıflandırıldığı**nın belirlenmesinde yetkili kurum **TİCARET BAKANLIĞIDIR.**

→-SAÇ SPREYİNİN **(IV Sayılı Liste) toptancısı tarafından teslim edilmesi ANINDA DEĞİL İMALATÇI TARAFINDAN ilk tesliminde veya ithal edilmesi anında ÖTV aranır**

Doğru Cevap:A

Soru 12: 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereğince, ÖTV mükellefiyeti aşağıdaki hangi durumda doğmaz?

- A-Parfümün ithalatçısı tarafından toptancıya teslimi
- B-Sigaranın imal edenler tarafından teslimi
- C-Benzinin ithalatçıları tarafından teslimi
- D-Kayıt ve tescile tâbi olan otomobilin ilk iktisabı

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 öncemüzayede 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: A

Soru 13: ÖTV Kanunu'na göre aşağıdakilerin hangisi yanlıştır?

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

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 öncemüzayede 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 14: Aşağıdakilerden hangisi, II sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallar için ilk iktisap sayılır?

A-Motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması

B-Satılmak üzere ithalatı

C-Özel tüketim vergisi tahsil edilmiş aracın, müzayede yoluyla satışı

D-İmal edilen kayıt ve tescile tabi taşıtların satılmak üzere iktisabı

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1-b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabı, **ÖTV Uygulama Genel Tebliği-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, Türkiye’de 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 ettirmek üzere edinilmesidir.

Taşıtların kullanılmak üzere ithalatı da İLK İKTİSAPTIR. 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 bayii, 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 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 ile 28/5/2014 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış olup, bu Kanunun 86 ncı maddesinde, diğer mevzuatta 4077 sayılı Kanuna yapılan atıfların 6502 sayılı Kanuna yapılmış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Doğru Cevap:A

Soru 15:Aşağıdakilerden hangisi I sayılı listenin (B) bölümünde yer alan mallardandır?

- A-Doğal gaz
- B-Motorin
- C-Hidrolik yağ
- D-LPG

Çözüm : Verginin konusu

Madde 1-1. Bu Kanuna ekli;

a) (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,
1. (I) Sayılı Listedeki Malların Kapsamı Petrol ürünleri, doğal gaz ve bunların türevleri ile biodizelden oluşan (I) sayılı liste, (A) ve (B) cetvellerinden meydana gelmektedir.

(A) Cetveli: Bu cetvelde, genel olarak benzin, motorin, jet yakıtı, fuel oil gibi akaryakıt ürünleri; sıvılaştırılmış petrol gazı (L.P.G.), doğal gaz ile söz konusu mallara ikame edilmesi mümkün bulunan petrol türevleri, petrokok ve benzeri diğer mallar yer almaktadır.

(B) Cetveli: Bu cetvelde, solvent ve benzeri ürünler ile bunların türevleri, gaz yağı, baz yağlar, madeni yağlar ile yağlama müstahzarları gibi akaryakıt harici petrol ürünleri yer almaktadır.

Doğru Cevap:C

Soru 16:Aşağıdaki teslimden hangisinde ÖTV doğmaz?

A-Akaryakıt ithalatçısının ithal ettiği akaryakıtı teslimi

B-İmalatçının ürettiği kolayı toptancıya teslimi

C-Kayıt ve tescile tabi olmayan aracın ithal edildikten sonra ilk iktisabı

D-Distribütörün kullanmak üzere kayıt ve tescile tabi araç ithal etmesi

Çözüm : Verginin konusu

Madde 1-

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,

Doğru Cevap:C

Soru 17: 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

Çözüm: Tanımlar, teslim ve teslim sayılan haller

Madde 2-1. Bu Kanunun uygulanmasında;

- a) İthalat: Verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişini,
b) 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 ıade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini,
c) Kayıt ve tescil: Motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescilini,

d) Motorlu araç ticareti yapanlar: **(II) sayılı listedeki mallardan** kayıt ve tescile tâbi olanları **imal, inşa veya ithal edenler** ile **fabrika**, (Yürürlük: 28.12.2023) **RESMÎ ŞEKİLDE DÜZENLENEN SÖZLEŞMESİ BULUNAN**; ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenleri,

e) Teslim: Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini, ifade eder.

2. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciy ya da sürücüyeye tevdi edilmesi de mal teslimidir. Trampa iki ayrı teslim hükmündedir. Kap veya ambalajların geri verilmesinin mutad olduğu hallerde teslim, bunların içinde bulunan mallar itibarıyla yapılmış sayılır.

3. AŞAĞIDAKİ HALLER DE TESLİM SAYILIR:

- a) Vergiyeye tâbi malların, vergiyeye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,
b) Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri.

(I) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN	İthalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi,
(II) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARDAN KAYIT VE TESCİLE TÂBİ OLANLARIN	İlk İktisabı Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların; -Kullanılmak üzere ithali veya -Motorlu araç ticareti yapanlardan ya da müzayede yoluyla satışı gerçekleştirilenlerden iktisabını, -Motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade eder.
(II) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARDAN KAYIT VE TESCİLE TÂBİ OLMAYANLAR	-İthalatı -İmal Ya Da İnşa Edenler Tarafından Teslimi -Özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı
(III) SAYILI LİSTELERDEKİ MALLARIN	-İthalatı veya -İmal ya da inşa edenler tarafından teslimi, -Özel tüketim vergisi uygulanmadan önce

	müzayede yoluyla satışı
(IV) SAYILI LİSTELERDEKİ MALLARIN	-İthalatı veya -İmal ya da inşa edenler tarafından teslimi, -Özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı

Doğru Cevap: C

Soru 18: 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.

(II) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARDAN KAYIT VE TESCİLE TÂBİ OLANLARIN	İlk İktisabı 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.
(II) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARDAN KAYIT VE TESCİLE TÂBİ OLMAYANLAR	-İthalatı -İmal Ya Da İnşa Edenler Tarafından Teslimi -Özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı

Doğru Cevap: A

Soru 19: Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre II Sayılı Listede yer alan ve Türkiye’de kayıt ve tescil edilmemiş olan araçlar için aşağıdakilerin hangisi İLK İKTİSAP değildir?

- A-Acente tarafından adlarına kayıt ve tescil ettirilmesi
- B-Müzayede yoluyla satışı
- C-Baş bayi tarafından satılmak üzere ithali
- D-Motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanması

Çözüm :

TANIMLAR, TESLİM VE TESLİM SAYILAN HALLER

Madde 2 –

➔ 1. Bu Kanunun uygulanmasında;

✓ a) **İTHALAT:** Verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişini,

✓ b) **İLK İKTİSAP:** (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, aktive alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini,**

✓ c) **KAYIT VE TESCİL:** Motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescilini,

✓ d) **MOTORLU ARAÇ TİCARETİ YAPANLAR: (II) sayılı listedeki mallardan** kayıt ve tescile tâbi olanları **imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika,** (Yürürlük: 28.12.2023) **RESMÎ ŞEKİLDE DÜZENLENEN SÖZLEŞMESİ BULUNAN;** ana bayi, bölge bayi, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenleri,

✓ e) **TESLİM:** Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini, İfade eder.

→2. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği **yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir**. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, **malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen da sürücüye tevdi edilmesi** de mal teslimidir. **Trampa** iki ayrı **teslim hükmündedir**. Kap veya ambalajların geri verilmesinin mutad olduğu hallerde teslim, **bunların içinde bulunan mallar itibarıyla yapılmış sayılır**.

→3. Aşağıdaki haller de teslim sayılır:

✓ a) **Vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında** her ne suretle olursa olsun **kullanılması**, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,

✓ b) **Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri.**

Doğru Cevap:C

Soru 20: Aşağıdaki kahve teslimlerinin hangisi ÖTV ye tabi değildir?

A-İmalatçı AS kahve AŞ nin imal ettiği soğuk kahveyi ambalajlı olarak toptancıya teslimi

B-İmalatçı Aroma Kahve Ltd nin imal ettiği soğuk kahveyi ambalajlı olarak, aktifine kayıtlı araçlarda deniz kenarında perakende satışı

C-Arabika Kahve Cafe İşletmesinin, işyerinde imal ettiği aromalı soğuk kahveleri cafesinde perakende satışı

D- İmalatçı Latin Kahve AŞ nin imal ettiği soğuk kahveyi ambalajlı olarak, kendine ait şube işyerinde perakende satışı

Çözüm: Verginin Konusu

Madde 1 –1. Bu Kanuna ekli;

➤ a) **(I) SAYILI** listedeki malların **İthalatçıları** veya **Rafineriler** dahil **İmal Edenler** tarafından **TESLİMİ**,

➤ b) **(II) SAYILI** listedeki mallardan **kayıt ve tescile tâbi olanların İLK İKTİSABI**,

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

☞ **BU NOKTADA (III) Sayılı Listenin Özellikli Durumlarına Bakalım Biraz ;**

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı liste, (A) ve (B) cetvellerinden oluşur.

(A) Cetvelinde;

➔ Alkollü içkiler,

➔ Kolalı, meyvalı ve sade gazozlar,

➔ Alkolsüz biralalar,

➔ 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numaralarında sınıflandırılan **AMBALAJLANMIŞ** ve/veya **TOPTAN TESLİME** konu edilen; meyve nektarları, meyveli içecekler, limonatalar, enerji içecekleri, sporcu içecekleri, soğuk çay, soğuk kahve, tonik ve tatlandırılmış veya aromalandırılmış benzeri içecekler yer alır.

Etil alkol ve 22.01 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan, **ilave şeker veya diğer tatlandırıcı maddeler katılmamış** veya **lezzetlendirilmemiş** sular (**tabii veya suni mineral**

sular ve gazlı sular dahil) **söz konusu listede yer almadığından**, 20.09 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan **sebze suları** ile **Türk Gıda Kodeksine göre %100 meyve suyu sayılan meyve suları** ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan **doğal mineralli doğal maden suyu** ile **üretmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli gazlı içecekler** parantez içi hükümlerle **kapsam dışı bırakıldığından ÖTV'ye tabi değildir.**

(III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen **TOPTAN TESLİMDEN MAKSAT**, teslimi yapılan içeceklerin **aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlara** teslimidir. **Bunlar dışındakilere yapılan teslim, perakende teslim sayılır. İçeceğin ticari amaçla satılmak ya da işletmede kullanılmak üzere ithali de toptan teslim sayılır.**

(III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 20.09 ve 22.02 G.T.İ.P. numarasında sınıflandırılan bazı içecekler için verginin kapsamının belirlenmesi açısından öngörülen **AMBALAJLANMIŞ İÇECEKTEN MAKSAT İSE** 26/1/2017 tarihli ve 29960 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türk Gıda Kodeksi Gıda Etiketleme ve Tüketicileri Bilgilendirme Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (ö) bendinde tanımlanan şekilde **hazır ambalajlı gıda kapsamında teslim konu edilen** içecektir. Buna göre, her durumda açılmadan veya değiştirilmeden içeriği değiştirilemeyecek şekilde, içeceği tamamen kaplayan bir ambalajın içine konulmak suretiyle, son tüketiciye veya toplu tüketim yerlerine sunulmak üzere teslim konu edilen söz konusu **G.T.İ.P. numaralarında yer alan hazır ambalajlı içecekler, verginin kapsamındadır.** Öte yandan, toptan teslim konu edilenler hariç olmak üzere, anılan Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (ğ) bendinde tanımlanan şekilde perakendeci tarafından doğrudan satış için hazır ambalajlı hale getirilmiş içeceklerin teslimi ise ÖTV'ye tabi değildir.

ÖRNEĞİN, içecek imalatçısı tarafından **ambalajlanmış veya ambalajlanmamış** olarak toptan teslim konu edilen **LİMONATA, MEYVE NEKTARI** gibi içecekler **ÖTV'ye tabi iken,** bu içeceklerin **pastane işletmesi tarafından imalathanesinde imal edilip, pastanede doğrudan satış için hazır ambalajlı hale getirilmiş şekilde perakende satışa sunulması ÖTV'ye tabi değildir.**

Aynı şekilde, SOĞUK KAHVE İMALATÇISI tarafından ambalajlanmış olarak toptan veya perakende satışa konu edilen soğuk kahve içeceği **ÖTV'ye tabi iken,** **kafe işletmesi tarafından imalathanesinde imal edilip, kafede perakende satışa sunulan** soğuk kahve **ÖTV'ye tabi değildir.**

Doğru Cevap:C

Soru 21:Aşağıdakilerin hangisi ÖTV Kanununa göre teslim sayılan hal olarak değerlendirilmez?

A-(I) sayılı listedeki malların ÖTV'ye tabi başka bir malın imalinde kullanılması

B-(I) sayılı listedeki malların ithalatçısı tarafından personeline ücretsiz teslimi

C-(I) sayılı listedeki malların imalatçısı tarafından ÖTV'ye tabi olmayan başka bir malın imalinde kullanılması

D-(I) sayılı listedeki malların imalatçısı tarafından iktisadi işletmeye kayıtlı araçlarda yakıt olarak kullanılması

Çözüm: Tanımlar, teslim ve teslim sayılan haller**Madde 2: 1. Bu Kanunun uygulanmasında;**

- a) İthalat: Verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişini,
b) 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,
c) Kayıt ve tescil: Motorlu taşıtların ilgili mevzuat gereğince trafik, belediye, liman ile Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğünce tutulan sivil hava vasıtaları siciline yapılan kayıt ve tescilini,
d) Motorlu araç ticareti yapanlar: (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, resmî şekilde düzenlenen sözleşmesi bulunan; ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenleri,
e) Teslim: Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini,
İfade eder.

2. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen ya da sürücüyene tevdi edilmesi de mal teslimidir. Trampa iki ayrı teslim hükmündedir. Kap veya ambalajların geri verilmesinin mutat olduğu hallerde teslim, bunların içinde bulunan mallar itibarıyla yapılmış sayılır.

3. Aşağıdaki haller de teslim sayılır:

- a) Vergiye tâbi malların, **vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,**
b) Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri.

SORUMUZA DÖNERSEK;

(I) sayılı listedeki malların ÖTV'ye tabi başka bir malın imalinde kullanılması **teslim de değildir teslim sayılan halde değildir.** (I) sayılı listedeki malların ÖTV'ye tabi başka bir malın imalinde kullanılması teslim sayılmaz.

Ancak;

- (I) sayılı listedeki malların **ithalatçısı tarafından personeline ücretsiz teslimi**
(I) sayılı listedeki malların **imalatçısı tarafından ÖTV'ye tabi olmayan başka bir malın imalinde kullanılması**
(I) sayılı listedeki malların **imalatçısı tarafından iktisadi işletmeye kayıtlı araçlarda yakıt olarak kullanılması**

ÖTV Kanunu'nun 2.3 maddesinde yer alan "vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi" hükmü gereği teslim sayılan haldir.

Doğru Cevap:A

Soru 22: Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre aşağıdaki durumların hangisi vergiyi doğuran olay meydana gelmez?

A- (II) Sayılı liste kapsamındaki 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 gerçekleşir

B- (I) sayılı listedeki malların imalatçıları veya ithalatçıları tarafından teslimi ile bu malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışdır

C- (III) sayılı liste kapsamındaki malların, komisyoncular vasıtasıyla satışında vergiyi doğuran olay, bu malların komisyoncu işletmeler tarafından alıcılara teslimi anında meydana gelir.

D- (IV) sayılı liste kapsamındaki malların ithalatında vergiyi doğuran olay, Gümrük Kanununa göre gümrük yükümlülüğünün doğması, ithalat vergilerine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili anında meydana gelir

Çözüm: Vergiyi doğuran olay

Madde 3-Vergiyi doğuran olay;

→a) Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın **TESLİMİ VEYA İLK İKTİSABI**,

→b) Malın tesliminden önce **fatura veya benzeri belgeler verilmesi** hallerinde, **bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere FATURA VEYA BENZERİ BELGELERİN DÜZENLENMESİ**,

→c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad 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 KONSİNYİ İŞLETMEYE TESLİMİ**,

→e) 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 23: 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

Çözüm : Vergiyi doğuran olay

Madde 3-Vergiyi doğuran olay;

→a) Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın **TESLİMİ VEYA İLK İKTİSABI**,

→b) Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere **FATURA VEYA BENZERİ BELGELERİN DÜZENLENMESİ**,

→c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad 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 KONSİNYİ İŞLETMEYE TESLİMİ**,

→e) 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:A

Soru 24: Özel Tüketim Vergisi kanunu hükümlerine göre I sayılı listede yer alan malların aşağıdakilerin hangisine tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleşmez?

- A-İmalatçıları tarafından alıcıya teslimi
- B-İmalatçıları tarafından fatura düzenlenmesi
- C-İmalatçıları tarafından Komisyonculara teslimi
- D-Kısım kısım mal tesliminde her bir kısmın teslimi

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**,
 - ✓ c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutata 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 mallarınALICIYA,(III) sayılı listedeki mallarınKOMİSYONCUYA** veya **KONSİNYE İŞLETMEYE** teslimi (**★7316 SAYILI KANUNLA DEĞİŞEN**),
 - ✓ 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:C

Soru 25:Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümleri gereği vergi hesaplamasını gerektirir?

- A-İmalatçının ürettiği tütünü konsinye işletmeye tesliminde
- B-İthalatçının ithal ettiği sigarayı bayiye tesliminde
- C-Fabrikanın ÖTV ödeyerek satın aldığı madeni yağı, başka bir madeni yağ imalinde kullanması
- D-Motorlu araç ticari yapan işletmenin aktifine kayıtlı binek aracı satmasında

Çözüm: Vergiyi doğuran olay

Madde 3-Vergiyi doğuran olay;

- a) Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı,
- b) Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,
- c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi,
- d) Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya, (III) sayılı listedeki malların komisyoncuya veya konsinye işletmeye teslimi ,
- e) 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. **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**,
- ✓ c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad 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 (**★7316 SAYILI KANUNLA DEĞİŞEN**),
- ✓ 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.**

Sorumuza dönersek;

- İmalatçının ürettiği tütünü konsinye işletmeye tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleşmiştir.
- İthalatçının ithal ettiği sigarayı bayiye tesliminde, sigaranın vergisi ithalat anında ödendiğinden tekrar vergi doğmaz.
- Fabrikanın ÖTV ödeyerek satın aldığı madeni yağ, başka bir madeni yağ imalinde kullanmasında vergi doğmaz.
- Motorlu araç ticari yapan işletmenin aktifine kayıtlı binek aracı satmasında tekrar vergi doğmaz.

Doğru Cevap:A

Soru 26:Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereğince doğrudur?

A-(I) sayılı listede yer alan malların 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.

B- Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I) listelerdeki malların, komisyoncuya veya konsinye işletmeye teslimi anında vergiyi doğuran olay gerçekleşir

C- Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, malın tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleşir

D-Kısım kısım mal teslim edilmesi mutata olan hallerde, malların tamamının teslimi anında vergiyi doğuran olay gerçekleşir

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**,
- ✓ c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutata 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 mallarınALICIYA,(III) sayılı listedeki mallarınKOMİSYONCUYA veya KONSİNYE İŞLETMEYEteslimi (★7316 SAYILI KANUNLA DEĞİŞEN),

✓ 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 27:Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereğince doğrudur?

A-(I) sayılı listede yer alan malların 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.

B- Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I) listelerdeki malların, komisyoncuya veya konsinyi işletmeye teslimi anında vergiyi doğuran olay gerçekleşir

C- Malın tesliminden önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, malın tesliminde vergiyi doğuran olay gerçekleşir

D-Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad olan hallerde, malların tamamının teslimi anında vergiyi doğuran olay gerçekleşir

Çözüm:Vergiyi doğuran olay

Madde 3 – Vergiyi doğuran olay;

a) Mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde malın teslimi veya ilk iktisabı,

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

c) Kısım kısım mal teslim edilmesi mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi,

d) Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, (I), (II) ve (IV) sayılı listelerdeki malların alıcıya, (III) sayılı listedeki malların komisyoncuya veya konsinyi işletmeye teslimi,

e) 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:A

Soru 28: Akaryakıt ithalatı yapan mükellefin ÖTV mükellefiyeti en geç ne zaman ve nerede yapılmalıdır?

A-İthal tarihinde ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine

B-İthal edenler tarafından teslim tarihinden önce ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine

C-İthal tarihinde KDV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine

D-İthal tarihinde Gümrük idaresince

Çözüm: Mükellef ve vergi sorumlusu

Madde 4-Uygulama Genel Tebliği-

1. Mükellef

(I) sayılı listedeki mallarda verginin mükellefi; bu malları imal veya ithal edenler ya da ÖTV uygulanmadan önce bu malların müzayede suretiyle satışını gerçekleştirenlerdir.

Ayrıca fiilî veya kaydıenvanter sırasında bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malları belgesiz olarak bulundurduğu tespit edilenler de mükelleftir.

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 mükelleftarafından Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrasına göre gümrük idaresine teminat verilmesi gerektiğinden, bu mallara ilişkin ÖTV mükellefiyeti **ENGEÇ** ithal tarihinde ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

Doğru Cevap: A

Soru 29: ÖTV Kanunu'na bağlı (III) Sayılı listeye göre aşağıdakilerden hangisi için mükellefiyet açılmaz?

A-İmal edilen limonatanın pazarlama şirketi tarafından ambalajlanmış olarak perakende satışa konu edilmesi halinde

B-İmal edilen limonatanın ambalajlanmış olarak imalatçısı tarafından toptan satışa sunulması halinde

C-İmal edilen gazozun paketlenerek imalatçısı tarafından toptan teslim edilmesi halinde

D-İmal edilen limonatanın imalatçısı tarafından pazarlama şirketine teslim edilmesi halinde

Çözüm: Verginin konusu

Madde 1 -Özel Tüketim Vergisi (III) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği-

ÖTV, konusuna giren her mal için bir kez uygulandığından, (III) sayılı listedeki malların vergi uygulandıktan sonraki el değiştirmeleri vergiye tabi değildir.

Örneğin, alkollü içkinin, imalatçısı tarafından pazarlama şirketine teslimi ÖTV'ye tabidir.

Ancak, pazarlama şirketinin ve sonraki safhaların perakende veya toptan teslimi aşamalarında ÖTV aranmaz.

Doğru Cevap: A

Soru 30:Otomobil fabrikasından satmak üzere kayıt ve tescile tabi otomobil alan bayi aldığı otomobili daha sonra aktifine kaydetmiştir.

ÖTV nin mükellefi ve ödenmesi hakkında aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

A-Fabrika adına ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce beyan edilir ve ödenir

B-Bayi adına ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce bayi tarafından beyan edilir ve ödenir

C-Fabrika bayiye sattığı tarihte, fabrika tarafından beyan edilir ve ödenir

D-Fabrika adına ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından sonra beyan edilir ve ödenir

Çözüm:Mükellef ve vergi sorumlusu

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

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

(II) 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, Türkiye’de 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 bayii, 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 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 İLK İKTİSAP SAYILIR.** Öte yandan 4077 sayılı Kanun, 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile 28/5/2014 tarihinden itibaren yürürlükten

kaldırılmış olup, bu Kanunun 86 ncı maddesinde, diğer mevzuatta 4077 sayılı Kanuna yapılan atıfların 6502 sayılı Kanuna yapılmış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Doğru Cevap:B

Soru 31: Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümlerine göre aşağıdakilerin hangisi ÖTV mükellefi değildir?

A-Kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtın Motorlu araç ticareti yapanlardan kullanılmak üzere alımında, motorlu araç ticareti yapanlar

B-Kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtın Kullanılmak üzere ithalinde, ithalatı yapanlar

C-Kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtın kullanılmak üzere müzayede yoluyla alımında, müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler

D-Kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtı ithal ederek aktifine alan ana bayinin aracı satışında, ana bayii

Çözüm :

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN			
LİSTE	KONUSU	MÜKELLEFİ	
(I)	İthalatçıları, İmal edenler veya rafineriler tarafından	TESLİMİ veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler, müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
(II)	Kayıt tescile tabi olanların	İLK İKTİSABI,	Motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
	İTHALATI veya Tescile tabi olmayanların imal ya da inşa edenler tarafından	TESLİMİ, veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
(III)	İTHALATI veya İmal ya da inşa edenler tarafından	TESLİMİ, veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,
(IV)	İTHALATI veya İmal ya da inşa edenler tarafından	TESLİMİ, veya ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı,	İmal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler,

Doğru Cevap:D

Soru 32: 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu 4.mad hükmü gereği; “Fiilî veya kaydî envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re ‘sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarihyata vergi zıyaı cezası uygulanır.

Yukarıdaki boşluklara aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A- 7 – Maliyet Bedeli – asgari maktu
- B- 10 – Rayiç Bedeli – nispi ve asgari maktu
- C- 10 – Emsal Bedel – asgari maktu
- D- 7– Emsal Bedel – asgari maktu

Çözüm:Mükellef ve vergi sorumlusu

Madde 4- Fiilî veya kaydî envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulunduran mükelleflere, bu

malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren **10 günlük bir süre verilir**. Bu süre içinde alış belgelerinin **ibraz edilememesi halinde**, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki **emsal bedeli üzerinden** hesaplanan özel tüketim vergisi, **alışını belgeleyemeyen mükellef adına re 'sen tarh edilir**. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, **ASGARİ MAKTU VERGİ** tutarına göre hesaplanacak **vergiden az olamaz**. Bu tarhiyata vergi ziyaı cezası uygulanır.

ANCAK, **BELGESİZ MAL BULUNDURAN MÜKELLEFLERE BU MALLARI SATANLARA**, bu satışları ile ilgili **Vergi İnceleme Raporuna Dayanılarak** özel tüketim vergisi **tarhiyatı yapıldığı** takdirde, **AYRICA ALICIDAN** özel tüketim vergisi ve buna ilişkin ceza **ARANMAZ**.

Doğru Cevap: C

Soru 33: Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereği ÖTV mükellefiyetinin başlama zamanı hakkında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

A-ÖTV mükellefiyeti bulunmayanların (I) sayılı listedeki malları ithal etmeleri halinde bu mallara ilişkin ÖTV mükellefiyeti en geç ithal tarihinde ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

B-(I) sayılı listedeki malların bu mallara ilişkin üretim faaliyetlerine başlanmasından önce ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

C-Türkiye'deki distribütörün yetkili satıcıya teslim etmek üzere (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi taşıtları ithal etmesi halinde bu mallara ilişkin ÖTV mükellefiyeti en geç ithal tarihinde ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilir.

D-(III) sayılı listedeki malların imalatçılarına ilişkin ÖTV mükellefiyeti, imalat faaliyetine başlanmasından önce tesis ettirilir

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.

2. Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tâbi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

3. Fiilî veya kaydî envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz MAL BULUNDURAN MÜKELLEFLERE, bu

malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren **10 GÜNLÜK BİR SÜRE VERİLİR**. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki **EMSAL BEDELİ** üzerinden hesaplanan **özel tüketim vergisi**, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, **ASGARİ MAKTU VERGİ TUTARINA GÖRE HESAPLANACAK VERGİDEN AZ OLAMAZ**. Bu tarihyata **vergi ziyayı cezası** uygulanır.

ANCAK, BELGESİZ MAL BULUNDURAN MÜKELLEFLERE BU MALLARI SATANLARA, bu satışları ile ilgili **Vergi İnceleme Raporuna Dayanılarak** özel tüketim vergisi **tarhiyatı yapıldığı** takdirde, **AYRICA ALICIDAN** özel tüketim vergisi ve buna ilişkin ceza **ARANMAZ**.

SORUMUZA DÖNERSEK;

(II) sayılı listede yer alan 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 MÜKELLEFİDİR**.

Örneğin; Bayinin, Türkiye'deki distribütörden satmak üzere taşıt alımında, **DİSTRİBÜTÖRÜN ÖTV MÜKELLEFİYETİ SÖZ KONUSU OLMAZ**.

Bu durumda mükellef, TAŞITI KULLANICIYA SATAN BAYİDİR. 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**.

Doğru Cevap: C

Soru 34: Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisinin 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 tabi olan aracın motorlu araç ticareti yapanlardan kullanmak üzerinde araç alımında, motorlu araç ticareti yapanlar

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 imal, inşa veya ithal 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.

2. Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tâbi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

3. Fiilî veya kaydî envanter sırasında bu Kanuna ekli listelerdeki malların belgesiz olarak bulundurulduğunun tespiti halinde, belgesiz mal bulduran mükelleflere, bu malların alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen malın tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, alışını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Tarh edilecek özel tüketim vergisi, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergiden az olamaz. Bu tarihyata vergi ziyayı cezası uygulanır.

Ancak, belgesiz mal bulduran mükelleflere bu malları satanlara, bu satışları ile ilgili vergi inceleme raporuna dayanılarak özel tüketim vergisi tarhiyatı yapıldığı takdirde, ayrıca alıcıdan özel tüketim vergisi ve buna ilişkin ceza aranmaz.

Doğru Cevap:B

Soru 35: Distribütör, kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtı yurtdışından getirmiş ana bayiye teslim etmiştir, anabayi ise satılmak üzere bayiye teslim etmiş, bayi müşteriye aracı teslim ettiğinde ÖTV mükellefi kimdir?

A-Anabayi

B-Distribütör

C-Bayi

D-Müşteri

Çözüm:Mükellef ve vergi sorumlusu

Madde 4- Ç- MÜKELLEFLER 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 **ALIMINDA, MOTORLU ARAÇ TİCARETİ YAPANLAR,**
- Kullanılmak üzere ithalinde, **İTHALATI YAPANLAR,**
- Kullanılmak üzere müzayede yoluyla alımında, **MÜZAYEDE YOLUYLA SATIŞINI** 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 DİSTRİBÜTÖR** tarafından yapılması halinde, **distribütörün mükellef olacağı** tabiidir.

Kayıt ve tescile tabi taşıtların **KULLANILMAK ÜZERE İTHALİNDE** ise mükellef, bu taşıtları **kullanmak, aktive almak veya adlarına kayıt ve tescil ettirmek üzere İTHAL EDENLERDİR.**

İmal veya inşa ettiği ya da satmak üzere ithal ettiği/yurt içinden satın aldığı taşıtı **KULLANAN, AKTİFİNE ALAN** veya **KENDİ ADINA KAYIT VE TESCİLİNİ** yaptıran motorlu araç ticareti yapanlar da ilk iktisap kapsamındaki bu işlemleri nedeniyle **ÖTV mükellefidir.**

Doğru Cevap:C

Soru 36: Distribütör, kayıt ve tescile tabi olmakla birlikte henüz kayıt ve tescil edilmemiş taşıtı yurtdışından getirmiş ana bayiye teslim etmiştir, anabayi ise satılmak üzere bayiye teslim etmiş, bayi müşteriye aracı teslim ettiğinde ÖTV mükellefi kimdir?

- A-Anabayi
- B-Distribütör
- C-Bayi
- D-Müşteri

Çözüm:Mükellef ve vergi sorumlusu**Madde 4- 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.

Doğru Cevap:C