

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU-2**

**Soru 1: Özel Tüketim Vergisi kanununa göre aşağıdakilerden hangisi I Sayılı Listeye uygulanan istisnalardan değildir?**

- A-Diplomatik İstisna  
B-Cumhurbaşkanlığı Merkez Teşkilatına teslimi  
C-İhracaat istisnası  
D-Petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılması

**Cözüm :**

<b>I SAYILI LİSTE İSTİSNALARA</b>
<p>➤ İhracat İstisnası</p> <p>➤ Diplomatik istisna</p> <p>➤ Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilâtına teslimi</p> <p>➤ Petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi,</p> <p>➤ Tasfiyelik hale gelenlerinin tabii afetler, bulaşıcı hastalıklar, olağanüstü durumlarda genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve bunların teşkil ettikleri birliklere bedelsiz teslimi</p>

**Doğru Cevap:B**

**Soru 2: 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 SAYILI LİSTEYE TANINAN İSTİSNALAR**

→ 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 gelenlerin **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 3: Özel Tüketim Vergisi Kanununa bağlı I sayılı listedeki mallar için aşağıdaki istisnalardan hangisi uygulanmaz?**

A-Askeri istisna

B-Diplomatik İstisna

C-İhracat İstisnası

D-İthalat İstisnası

**Çözüm:(I) sayılı listedeki mallar için kanunla getirilen istisnalar:**

**A. İhracat İstisnası**

**B. Diplomatik İstisna**

**C. Diğer İstisnalar**

1. Askeri Amaçlı İstisna

2. Petrol Arama ve İstihsal Faaliyetlerinde İstisna

3. Tasfiyelik Malların Kamu Kurumlarına Bedelsiz Teslimlerinde İstisna

4. Özel Tüketim Vergisi Kanunundaki İthalat İstisnalarının (I) Sayılı Liste Bakımından

Durumu-(I) sayılı listedeki mallar bakımından vergiyi doğuran olay, bu listedeki malların

ithalatçıları tarafından tesliminde meydana geldiğinden, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7

nci maddesinin (6) ve (7) numaralı fıkralarında düzenlenen ve söz konusu fıkraların hükümlerine istinaden Gümrük Kanunundan kaynaklanan ithalat istisnaları, bu malların ithalatı sırasında uygulanmaz.

Ancak bahse konu ithalatlara ilişkin ilgili gümrük rejimlerinin ihlali halinde vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, genel hükümler çerçevesinde işlem tesis edilir. Örneğin, dahilde işleme rejimi, ihracatı taahhüt edilen ürünlerin elde edilmesinde kullanılan malların, ithalat vergileri ödenmeksizin ithal edilmesine imkan sağlayan bir rejimdir. Buna göre (I) sayılı listede yer alan malların dahilde işleme rejimi kapsamında ithalinde ÖTV istisnası uygulanmaz. Ayrıca dâhilde işleme rejimi kapsamında, imalatta kullanılacak malların yurt içinden temin edilmesi de ÖTV'den istisna değildir.

5. İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Tesliminde İstisna

6. Elektrik Üretiminde Yakıt Olarak Kullanılacak Mallarda İstisna

**Doğru Cevap:D**

**Soru 4:Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanuna bağlı 2 sayılı listedeki malların tesliminde uygulanan istisnalardan değildir?**

A-İhracat istisnası

B-Diplomatik istisna

C-Askeri Amaçlı İstisna

D-Malul veya Engellilerin Taşıt Alımlarında İstisna

**Çözüm:İhracat istisnası Madde 5**

**Diplomatik istisna Madde 6**

**Diğer istisnalar Madde 7-Malul veya Engellilerin Taşıt Alımlarında İstisna**

(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

**Doğru Cevap:C**

**Soru 5: Aşağıdakilerden hangisi/hangileri Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümleri gereğince, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına tesliminde ihracat istisnası uygulanabilir?**

- (1)- (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların
- (2)-(III) sayılı listelerdeki mallar
- (3)- (IV) sayılı listelerdeki mallar
- (4)-(I) sayılı listedeki malların

A-Sadece (1)

B-Sadece (4)

C-(1)-(3)

D-(2)-(3)

**Çözüm:İhracat istisnası  
Madde 5**

→1. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri aşağıdaki şartlarla vergiden müstesnadır.

a) **Teslim yurt dışındaki bir müşteriye yapılmalıdır.** 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.

b) **Teslim konusu mal, Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olmalıdır.** Malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket edenlere veya bizzat alıcıya işlenmek ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmek üzere yurt içinde teslimi (Yürürlük: 28.12.2023) ile **YURT İÇİNDEN SERBEST BÖLGELERE YAPILAN TESLİMLER İHRACAT SAYILMAZ.**

→2. **Bu Kanuna Ekli (III) ve (IV) Sayılı Listelerdeki Malların**, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan **Gümrüksüz Satış Mağazalarında Satılmak Üzere Bu Mağazalara** veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.

→3. **İhraç Edilen Veya 4458 Sayılı Gümrük Kanununun 95 İnci Maddesinin (1) Numaralı Fıkrasına Göre Faaliyette Bulunan Gümrüksüz Satış Mağazalarında Satılmak Üzere** bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların **alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi İhracatçıya Veya Gümrüksüz Satış Mağazalarında Satılmak Üzere Bu Mağazalara Veya Bunların Depolarına Mal Teslim Edenlere İADE EDİLİR.** Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**Doğru Cevap: D**

**Soru 6: Aşağıdaki teslimlerin hangisinde, ÖTV kanuna bağlı listelerdeki malların tesliminde ihracat istisnası uygulanır?**

- A-Yurt içinden serbest bölgelere yapılan mal teslimi
- B-Serbest bölgelerden yurt dışına yapılan mal teslimi
- C-Serbest bölgeden serbest bölgeye yapılan mal teslimi
- D-Serbest bölgeden yurt içine, yurt içinden serbest bölgeye yapılan mal teslimi

**Çözüm: İhracat istisnası**

**Madde 5-→1.** Bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri aşağıdaki şartlarla vergiden müstesnadır.

a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye yapılmalıdır.

**YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİ TABİRİ;** ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezleri yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade eder.

b) Teslim konusu mal, Türkiye Cumhuriyeti **Gümrük Bölgesinden çıkmış olmalıdır.** Malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket edenlere veya bizzat alıcıya işlenmek ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmek üzere yurt içinde teslimi (Yürürlük: 28.12.2023) ile **YURT İÇİNDEN SERBEST BÖLGELERE YAPILAN TESLİMLER İHRACAT SAYILMAZ.**

**→2. Bu Kanuna Ekli (III) ve (IV) Sayılı Listelerdeki Malların,** 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan **Gümrüksüz Satış Mağazalarında Satılmak Üzere Bu Mağazalara** veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.

**→3. İhraç Edilen Veya 4458 Sayılı Gümrük Kanununun 95 İnci Maddesinin (1) Numaralı Fıkrasına Göre Faaliyette Bulunan Gümrüksüz Satış Mağazalarında Satılmak Üzere** bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların **alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi İhracatçıya Veya Gümrüksüz Satış Mağazalarında Satılmak Üzere Bu Mağazalara Veya Bunların Depolarına Mal Teslim Edenlere İADE EDİLİR.** Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**ÖTV GENEL TEBLİĞİ**

**5. Serbest Bölgelere Yapılan Teslimler**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimlerinde ÖTV istisnası uygulanabilmesi için;

- Teslimin **yurt dışındaki müşteriye yapılması,**

-Teslim konusu malın **Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması** şartlarının **BİRLİKTE GERÇEKLEŞMESİ** gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm gereğince, **Yurt İçinden** → **Serbest Bölgelere** yapılan teslimlerde, teslimin yurt dışındaki müşteriye **yapılması şartı gerçekleşmediğinden**, **İHRACAT İSTİSNASI UYGULANMAZ**.

**ÖTE YANDAN**, **Serbest Bölgelerden** → **Yurt Dışına Yapılan** teslimler **ÖTV'den müstesnadır**. **Serbest bölgelerden yurt dışına yapılan teslimlerde**, gümrük beyannamesi **düzenlenmemesi nedeniyle**, (III) sayılı listedeki malların **serbest bölgeden ihracatı**, serbest bölgeye giren mallar için düzenlenen **gümrük beyannamesi ile birlikte gümrük idaresince onaylı Serbest Bölge İşlem Formlarıyla** tevsik edilir. Dolayısıyla, söz konusu belgeler de ihracatın tevsikinde veya iade talebinde, ibrazı gerekli diğer belgelerle birlikte vergi dairesine verilir.

**Doğru Cevap:B**

**Soru 7: Aşağıdaki teslimlerin hangisinde, ÖTV kanuna bağlı listelerdeki malların tesliminde ihracat istisnası uygulanır?**

- A-Yurt içinden serbest bölgelere yapılan mal teslimi
- B-Serbest bölgelerden yurt dışına yapılan mal teslimi
- C-Serbest bölgeden serbest bölgeye yapılan mal teslimi
- D-Serbest bölgeden yurt içine, yurt içinden serbest bölgeye yapılan mal teslimi

### **Çözüm: İhracat istisnası**

**Madde 5-1.** Bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri aşağıdaki şartlarla vergiden müstesnadır.

a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye yapılmalıdır. 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.

b) Teslim konusu mal, Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olmalıdır. Malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket edenlere veya bizzat alıcıya işlenmek ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmek üzere yurt içinde teslimi ihracat sayılmaz.

2. Bu Kanuna ekli (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların, 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi vergiden müstesnadır.

3. İhraç edilen veya 4458 sayılı Gümrük Kanununun 95 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre faaliyette bulunan gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslim edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya veya gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına mal teslim edenlere iade edilir. Maliye Bakanlığı, bu mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

### **ÖTV GENEL TEBLİĞİ**

#### **5. Serbest Bölgelere Yapılan Teslimler**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimlerinde ÖTV istisnası uygulanabilmesi için;

- Teslimin yurt dışındaki müşteriye yapılması,

-Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm gereğince, yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerde, teslimin yurt dışındaki müşteriye yapılması şartı gerçekleşmediğinden, ihracat istisnası uygulanmaz.

Öte yandan, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan teslimler ÖTV'den müstesnadır. Serbest bölgelerden yurt dışına yapılan teslimlerde, gümrük beyannamesi düzenlenmemesi nedeniyle, (III) sayılı listedeki malların serbest bölgeden ihracatı, serbest bölgeye giren mallar için düzenlenen gümrük beyannamesi ile birlikte gümrük idaresince onaylı serbest bölge işlem formlarıyla tevsik edilir. Dolayısıyla, söz konusu belgeler de ihracatın tevsikinde veya iade talebinde, ibrazı gerekli diğer belgelerle birlikte vergi dairesine verilir.

**Doğru Cevap:B**

**Soru 8: 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 on yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı

**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 9: ÖTV Kanunu'na ekli aşağıdaki listelerden hangisi karşılıklı olmak şartıyla Diplomatik istisnadan yararlanacaklar arasında sayılmamıştır?**

- A-(I) sayılı listelerde yer alan mallar
- B-(II) sayılı listelerde yer alan mallar
- C-(IV) sayılı listelerde yer alan mallar
- D-(III) sayılı listelerde yer alan mallar

**Çözüm: Diplomatik istisna**

**Madde 6 – Bu Kanuna ekli (I), (II) VE (III) SAYILI LİSTELERDE YER ALAN MALLARIN, 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 10: ÖTV Kanununa göre I Sayılı Listede yer alan malların aşağıdakilerin hangisi teslimi istisna değildir?**

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

**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 **BEDELSİZ TESLİMİ,**

Doğru Cevap: D

**Soru 11: Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanununun da yer alan istisnalardan değildir?**

A-(I) sayılı listedeki malların Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatına 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

**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,

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

6. Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun (Yürürlük; 01.11.2024) **167 nci maddesinin birinci fıkrası [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin**

**(a) alt bendi ve (7) numaralı bendi kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı bendinin (a) alt 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 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 BİR 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: A**

**Soru 12:Aşağıdakilerden hangisi ÖTV kanunu (II) sayılı liste için istisna değildir?**

- A- Türk Hava Kurumunun uçak ithal etmesi
- B- Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatı tarafından otomobilin ilk iktisabı
- C- Milli Savunma Bakanlığının, tasfiye giren otomobil fabrikasından kayıt ve tescile tabi aracı bedelsiz olarak ilk iktisabı
- D-%90 engelli tarafından otomobilin on yılda bir ilk iktisabı

**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 İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyelere, Köylere ve Bunların Teskil Ettikleri Birliklere BEDELSİZ TESLİMİ** ile 5607 sayılı **Kaçakçılıkla Mücadele Kanununun** 16/A maddesi uyarınca **tasfiyelik hale gelenlerinin bu bentte sayılanlara BEDELSİZ teslimi,**

2. (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi (7537 sayılı kanunun 12 nci maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük:27.12.2024) yerli katkı oranı en az %20 olan mallardan) ; **9321 sayılı CK kararı ile 27.12.2024 tarihinden itibaren bu maddedeki araçlarda %40 yerli olma zorunluluğu getirilmiştir)**

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(8) 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) (Yürürlük; 19.02.2014) 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,

**(Yürürlük:27.12.2024) ON YILDA bir 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 9302.00.00.00.00 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** teslimi veya **bunlar tarafından BEDELSİZ OLARAK İTHALİ,**

→6. Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun (Yürürlük; 01.11.2024) **167 nci maddesinin birinci fıkrası [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin (a) alt bendi ve (7) numaralı bendi kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı bendinin (a) alt 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 hariç], geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna** olan eşyanın ithali (Bu Kanununun 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:C**

**Soru 13: Malul ve Engelliler için, (II) Sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi araçların ilk iktisabında uygulanan istisna ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?**

A- Lüks sınıftaki taşıtlar için istisnadan faydalanılamaz

B- Bu istisnadan 10 yılda bir faydalanılır

C- Engellilik oranı %90 ve üzeri ise, hareket ettirici özel tertibat aranmaz

D- 10 yıllık süre içinde aracın çalınması halinde, istisna kapsamında tekrar taşıt alınabilir

**Çözüm: Diğer istisnalar**

**Madde 7-**Bu bendin (a), (b) ve (c) alt bentleri kapsamındaki araçların aynı alt bentlerde belirtilen malûl ve engelliler tarafından ilk iktisabından sonra **DEPREM, HEYELAN, SEL,**

**YANGIN VEYA KAZA SONUCU KULLANILAMAZ hâle gelmesi nedeniyle** hurdaya çıkarılmasında, bu alt bentler kapsamındaki araçları hurdaya çıkaran malûl ve engelliler tarafından, Beş yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı istisnadır.

**(9321 sayılı CK kararı ile 27.12.2024 tarihinden itibaren bu maddedeki araçlarda %40 yerli olma zorunluluğu getirilmiştir)**

Doğru Cevap: D

**Soru 14: 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun istisna hükümlerine göre aşağıdakilerden hangisi yanlış ifade edilmiştir?**

A-(II) Sayılı listede yer alan mallardan, uçağın Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatına teslimi istisnadır.

B-(IV) Sayılı listede yer alan silahın İç İşleri Bakanlığına bedelsiz teslimi istisnadır.

C-(I) Sayılı listede yer alan akaryakıtın Milli İstihbarat teşkilatına teslimi istisnadır.

D-(III) Sayılı listede yer alan malların Milli Eğitim Bakanlığına bedelsiz teslimi istisnadır.

### Çözüm : DİĞER İSTİSNALAR

Madde 7 – Bu Kanuna ekli;

→ 1. (I) SAYILI listede yer alan malların;

✓ **MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI, JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI, SAHİL GÜVENLİK KOMUTANLIĞI VE MİLLİ İSTİHBARAT TEŞKİLÂTİNİN** ihtiyacı için bu kuruluşlara veya bunların gerek göstermeleri üzerine ve işlemlerin bu kuruluşlar adına yapılması koşuluyla akaryakıt ikmalini yapanlara teslimi,

✓ 6326 sayılı Petrol Kanunu hükümlerine göre **PETROL ARAMA VE İSTİHSAL FAALİYETLERİNDE** kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi,

✓ 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca **TASFIYELİK HALE GELENLERİNİN** tabii afetler, bulaşıcı hastalıklar ve benzeri olağanüstü durumlarda **GENEL ve ÖZEL BÜTÇELİ** idarelere, **İL ÖZEL İDARELERİNE, BELEDİYELERE, KÖYLERE** ve bunların teşkil ettikleri **BİRLİKLERE BEDELSİZ TESLİMİ** 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 (7537 sayılı kanunun 12 nci maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük: 27.12.2024) yerli katkı oranı en az %20 olan mallardan) ; **9321 sayılı CK kararı ile 27.12.2024 tarihinden itibaren bu maddedeki araçlarda %40 yerli olma zorunluluğu getirilmiştir)**

**87.03** (hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 450.500 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 malûve engelliler tarafından,

✓ **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 KİŞİLİK OTURMA YERİ**olanların engellilik durumlarının araçları bizzat kullanamayacak ve **SÜREKLİ OLARAK TEKERLEKLİ SANDALYE VEYA SEDYE KULLANMALARINI GEREKTİRECEK** 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 TERTİBAT YAPTIRAN** malûl ve engelliler tarafından,

✓ **87.03**(hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 450.500TL'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 **ETTİRİCİ ÖZEL TERTİBAT YAPTIRAN** malûl ve engelliler tarafından,

✓ Bu bendin (a), (b) ve (c) alt bentleri kapsamındaki araçların aynı alt bentlerde belirtilen malûl ve engelliler tarafından **ilk iktisabından sonra DEPREM, HEYELAN, SEL, YANGIN** veya **KAZA sonucu KULLANILAMAZ HÂLE** gelmesi nedeniyle hurdaya çıkarılmasında, bu alt bentler kapsamındaki araçları **hurdaya çıkararak malûl ve engelliler tarafından,**

**10 YILDA bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabı,**

→3.

**(II) SAYILILİSTEDE** yer alan mallardan; uçak ve helikopterlerin **TÜRK HAVA KURUMU** tarafından ilk iktisabı,

**(II) SAYILILİSTEDE** yer alan malların, **CUMHURBAŞKANLIĞI MERKEZ TEŞKİLATI** tarafından ilk iktisabı,

**(II) SAYILI** listedeki 8701.20, 87.04, 87.05 ve 87.09 G.T.İ.P. numaralarında yer alan malların, münhasıran **PETROL ARAMA FAALİYETİNDE** kullanılmak üzere ilk iktisabı,

→4. **(IV) SAYILI** istedeki 9302.00.00.00.00 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) SAYILI** 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 (Yürürlük; 01.11.2024) **167 nci maddesinin birinci fıkrası [(3) numaralı bendi, (5) numaralı bendinin (a) alt bendi ve (7) numaralı bendi kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı bendinin (a) alt 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 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) SAYILI**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 **KAYBETMİŞ OLANLARIN EŞ VEYA ÇOCUKLARINDAN BİRİSİ, eş ve çocuğu YOKSA ANA veya BABASINDAN BİRİSİ** tarafından **BİR 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 15: Özel Tüketim Vergisi Kanununa bağlı I sayılı listedeki mallar için aşağıdaki istisnalardan hangisi uygulanmaz?**

- A-Askeri istisna
- B-Diplomatik İstisna
- C-Tasfiyelik Malların Kamu Kurumlarına Bedelsiz Teslimi
- D-Emniyet Genel Müdürlüğüne teslimi

**Çözüm:(I) sayılı listedeki mallar için kanunla getirilen istisnalar:**

**A. İhracat İstisnası**

**B. Diplomatik İstisna**

**C. Diğer İstisnalar**

1. Askeri Amaçlı İstisna

2. Petrol Arama ve İstihsal Faaliyetlerinde İstisna

3. Tasfiyelik Malların Kamu Kurumlarına Bedelsiz Teslimlerinde İstisna

4. Özel Tüketim Vergisi Kanunundaki İthalat İstisnalarının (I) Sayılı Liste Bakımından Durumu-(I) sayılı listedeki mallar bakımından vergiyi doğuran olay, bu listedeki malların ithalatçıları tarafından tesliminde meydana geldiğinden, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin (6) ve (7) numaralı fıkralarında düzenlenen ve söz konusu fıkraların



hükümlerine istinaden Gümrük Kanunundan kaynaklanan ithalat istisnaları, bu malların ithalatı sırasında uygulanmaz.

Ancak bahse konu ithalatlara ilişkin ilgili gümrük rejimlerinin ihlali halinde vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, genel hükümler çerçevesinde işlem tesis edilir. Örneğin, dahilde işleme rejimi, ihracatı taahhüt edilen ürünlerin elde edilmesinde kullanılan malların, ithalat vergileri ödenmeksizin ithal edilmesine imkan sağlayan bir rejimdir. Buna göre (I) sayılı listede yer alan malların dahilde işleme rejimi kapsamında ithalinde ÖTV istisnası uygulanmaz. Ayrıca dâhilde işleme rejimi kapsamında, imalatta kullanılacak malların yurt içinden temin edilmesi de ÖTV'den istisna değildir.

5. İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Tesliminde İstisna

6. Elektrik Üretiminde Yakıt Olarak Kullanılacak Mallarda İstisna

**Doğru Cevap:D**

**Soru 16: 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 **İMALİNDE KULLANILMAK ÜZERE MÜKELLEFLER TARAFINDAN TESLİMİNDE** 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 ONİKİ AY İÇİNDE** (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 Kanunun **51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte ALICIDAN 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 Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.**

NOT:Bu Kanun maddesine istinaden sözü edilen tecil-terkin uygulaması Kanunun yürürlüğe girdiği 1/8/2002 tarihinden, 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlük tarihi olan 9/10/2012 tarihine kadar uygulanmıştır.

**2. İHRAÇ EDİLMEK ŞARTIYLA İHRACATÇILARA TESLİM EDİLEN 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 AYBAŞINDAN İTİBAREN ÜÇ AY İÇİNDE İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE** 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 İÇİNDE** başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince **üç aya kadar ek süre verilebilir.**

**3. (III) sayılı listede yer alan malların tamamının ya da bir kısmının tesliminde veya ithalinde tahakkuk eden vergiyi, TEMİNAT ALINMAK SURETİYLE**, 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 17: Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereğince aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?**

**A-**Araba imalatçısının araba teyp imalatçısından aldığı teyp için ödediği ÖTV indirim konusu yapılabilir

**B-**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

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

**D-**(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 tecil ettirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

**Çözüm: Verginin tecili**

**Madde 8-2.** 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 Kanunun 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 Kanunun 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 onbeşgün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince 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 tüketicieye teslimine kadar (bu safha dahil) tecil ettirmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.**

**Vergi indirimi**

**Madde 9-**Özel tüketim vergisine tâbi malların, **YER ALDIĞI LİSTEDEKİ BAŞKA BİR MALIN 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 belgeleri üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi, (II) **sayılı listedeki malların imalatçısına İADE EDİLİR**. Maliye Bakanlığı verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**Doğru Cevap:A**

**Soru 18: Aşağıdakilerin hangisinin, Özel Tüketim Vergisi Kanunun 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

**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 19: 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 yüklediği ÖTV yi iade alabilir
- B- B firması teyp için yüklediği 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 parçaları 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 20:Aşağıdakilerden hangisi Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereği yanlıştır?**

**A-**Lastik İmalatçı (D)'nin ürettiği araç lastiğini satın alan taşıt imalatçısı (E), söz konusu malı imal ettiği taşıtta kullanması halinde, araç lastiği için ÖTV iadesi talep edilebilir

**B-** Minibüs, otobüs tadilatı konusunda sanayi sicil belgesini haiz imalatçının, faaliyet konusuna uygun olarak ilk iktisap aşamasından önce panelvan olarak alıp minibüse tadil ettiği aracın koltuklarının arkasına taktığı/eklediği monitörler için yüklendiği ÖTV'nin iadesini talep edebilir

**C-**İthalatçı (F) nin İthal ettiği radyoyu satın alan taşıt imalatçısı (B), söz konusu malı imal ettiği taşıtta kullanması halinde, (F)'nin gümrük makbuzunda gösterilen ve ödenen ÖTV nin iadesi talep edilemez

**D-**İmalatçı (A)'nın ürettiği radyoyu 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 nin iadesini talep edebilir

**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 imalatçısına iade edilir. Maliye Bakanlığı verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

**Tebliğ-F- BAZI TAŞITLARIN İMALİNDE KULLANILAN (IV) SAYILI LİSTEDEKİ MALLAR İÇİN ÖDENEN ÖTV'NİN İADESİ-** Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9/A maddesinde, bu Kanuna 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 malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin, (II) sayılı listedeki malların imalatçısına iade edilmesine imkân tanınmış olup, iadeye ilişkin usul ve esasları belirleme hususunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

**1.İade Talep Edebilecekler** -İade uygulamasından, sadece ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan taşıtların imalatında kullanılan (IV) sayılı listedeki mallarla sınırlı olmak üzere, söz konusu taşıtların sanayi sicil belgesini haiz imalatçıları yararlanabilir. Dolayısıyla, imalatçı niteliği taşımayan motorlu araç ticareti yapanlar tarafından, taşıta eklenen ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan mallar için ödenen ÖTV iade edilmez. Örneğin, otomobil imalatçısı (A) tarafından taşıtın imalat aşamasında kullanılan hoparlör için alış belgelerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin iade edilmesi mümkündür. Ancak, motorlu araçların perakende ticareti faaliyetiyle işgal eden otomobil bayii (B) tarafından, müşterinin talebi üzerine taşıta takılan hoparlör için, alış belgelerinde gösterilse dahi, ÖTV'nin iade edilmesi mümkün değildir.

Diğer taraftan, Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş taşıtlar üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak suretiyle motorlu araç ticareti yapanların da sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusu ile sınırlı olmak üzere, ilk iktisap aşamasından önce ek imalat yaptıkları taşıtların imalinde kullandıkları (IV) sayılı listedeki malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin iadesini talep etmeleri mümkündür. Örneğin, "minibüs, otobüs tadilatı" konusunda sanayi sicil belgesini haiz imalatçının, faaliyet konusuna uygun olarak ilk iktisap aşamasından önce panelvan olarak alıp minibüse tadil ettiği aracın koltuklarının arkasına taktığı/eklediği monitörler için yüklendiği ÖTV'nin iadesini talep etmesi mümkündür.

**2. 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 iadesini talep edebilir. 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:A**



**Soru 21: Harmanlama izin belgesi sahibi (A) firması, ithal ettiği benzin ile (F) firmasından satın aldığı yerli tarım ürünlerinden elde edilen biyoetanollü harmanlamak suretiyle elde ettiği ÖTV ye tabi karışımın bir kısmını 2/2/2024 tarihinde satmıştır.**

**(A) Firması için aşağıdakilerden hangisi isteğe bağlı olabilir?**

**A-ÖTV mükellefi olması gerekmektedir**

**B-Gümrük idaresine teminat vermelidir**

**C-Teslim edilen karışımında kullanılan benzinin ÖTV ödenerek satın alınmış olması halinde, karışımın satılan kısmında yer alan benzin miktarına ilişkin ödenen ÖTV tutarı, “İndirimler (Aynı Listedeki Malın İmalatta Kullanılması)” kısmında beyan edilmek suretiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi hükmünce hesaplanan ÖTV’den indirir**

**D- Biyoetanollü harmanlamak suretiyle elde ettiği ÖTV ye tabi karışıma ait ÖTV, teslim edildiği tarihi kapsayan 01.02.2024-15.02.2024 dönemi ÖTV beyanı ile beyan edilecektir**

**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.**

**Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği –**

**Benzin ile Biyoetanollü Harmanlanması, Karışımın Teslim ve Beyanı- Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılabilmesi için yerli tarım ürünlerinden elde edilen biyoetanollü benzinle harmanlanması şarttır.**

**Harmanlayıcılar, Kararname kapsamında biyoetanol satın alacakları üreticilerin biyoetanol üretim izin belgelerinin üreticilerce onaylanmış birer örneklerini bir defaya mahsus olmak üzere bunlardan alırlar ve muhafaza ederler.**

**Benzin ile biyoetanollü harmanlanması sonucu elde edilen karışımın tesliminde, karışıma uygulanacak ÖTV tutarının hesaplanması bu uygulamanın (2.3.1) bölümündeki formüle göre yapılır.**

**Karışımın tesliminde düzenlenen faturada, hesaplanan ÖTV tutarının altına biyoetanollü benzin olduğu belirtilir. Biyoetanollü benzin ile ÖTV’ye tabi başka bir malın satışına ilişkin olarak tek bir fatura düzenlenmesi halinde, bu mallar için hesaplanan ÖTV tutarları faturada ayrı ayrı gösterilir.**

**Harmanlayıcı, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında yer alan benzinlerin G.T.İ.P. numaralarına ait satırlarda, teslim ettiği karışıma uygulanan maktu ÖTV tutarını ve karışım miktarını yazar, “Açıklama” kısmında ise “2005/8704 sayılı Kararname” ibaresini seçerek beyanda bulunur.**

**Bununla birlikte harmanlayıcı, aynı ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “2005/8704 sayılı Kararname Kapsamında Teslimler” bölümünü doldurur.**

**İndirim-Teslim edilen karışımda kullanılan benzinin ÖTV ödenerek satın alınmış olması halinde;** karışımın satılan kısmında yer alan **benzin miktarına ilişkin ödenen ÖTV tutarı,** (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “İstisnalar ve İndirimler” bölümünün “İndirimler (Aynı Listedeki Malın İmalatta Kullanılması)” kısmında beyan edilmek suretiyle Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi hükmünce hesaplanan ÖTV’den **İNDİRİLEBİLİR.**  
Doğru Cevap:C

**Soru 22: Aşağıdakilerden hangisi/hangileri ÖTV mükelleflerince (IV) sayılı listedeki malların tesliminde uygulanabilecek istisnalardandır?**

1-İhracat teslimleri

2- Gümrüksüz satış mağazalarına yapılan teslimler

3- Yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılan teslimler

4- Dâhilde işleme rejimi kapsamında imalatta kullanılan malların yurt içinden temin edilmesi

5-Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimler

6-Revolver, tabanca, ateşli ve sürgülü diğer silahlar, tüfeklerin Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğüne teslimi

7-Serbest Bölgelere Yapılan Teslimler

8- Dâhilde İşleme Rejimi Kapsamında İthal

A-1-2-6-8

B-1-3-4-5-6

C-1-4-6-8

D-1-7

**Çözüm: (IV) Sayılı Liste için uygulanabilir İstisnalar**

-İhracat İstisnası

-ÖTV Mükelleflerince Gümrüksüz Satış Mağazalarına Yapılan Teslimler

-Güvenlik Kuruluşlarının Silah Alımlarına İlişkin İstisna (Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi ile (IV) sayılı listedeki 9302.00.00.00.00 ve 93.03 tarife pozisyonlarında yer alan malların (revolver, tabanca, ateşli ve sürgülü diğer silahlar, tüfekler, diğer cihazlar ve benzerlerinin) Milli Savunma Bakanlığı, Adalet Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı, Savunma Sanayii Müsteşarlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrükler Muhafaza Genel Müdürlüğüne teslimi veya bunlar tarafından ithali vergiden istisna edilmiştir.)

- Kamu Kurumlarına Bedelsiz Mal Teslimlerinde İstisna

- Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci Maddesinin Birinci Fıkrasının (6) Numaralı Bendi Uygulaması

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi uyarınca, Gümrük Kanununun;



... 167 nci maddesi [5 numaralı fıkrasının (a) bendi ile 7 numaralı fıkrası hariç],

...Geçici ithalat rejimine ilişkin,

...Hariçte işleme rejimine ilişkin,

...Geri gelen eşyaya ilişkin

hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan malların ithali

ÖTV'den istisnadır.

**- Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci Maddesinin Birinci Fıkrasının (7) Numaralı Bendi Uygulaması**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi

gereğince, Gümrük Kanununun,

...Transit, gümrük antrepo, dâhilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tabi tutulan,

...Serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı mallar

ÖTV'den istisnadır.

Bu kapsamda, **DÂHİLDE İŞLEME REJİMİ**, **ihracatı taahhüt edilen ürünlerin elde edilmesinde kullanılan malların, ithalat vergileri ödenmeksizin ithal edilmesine imkân sağlayan bir rejim olup, (IV) sayılı listede yer alan malların dâhilde işleme rejimi kapsamında ithali, ÖTV'den istisnadır.** Ancak, **dâhilde işleme rejimi kapsamında olsa dahi; imalatta kullanılan malların yurt içinden temin edilmesi ile fiilen ihraç edilmeyen malların imalinde kullanılan malların ithal edilmesi** hallerinde bu kapsamda **ÖTV istisnası uygulanmaz**

**Doğru Cevap: A**