

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU-3

Soru 1: Özel Tüketim Vergisi kanunun matraha ilişkin hükümleri gereği Sigaranın tesliminde matrah aşağıdakilerden hangisidir?

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

**Çözüm: Vergileme ölçüleri ve matrah
Madde 11-**

1. (I) sayılı listedeki mallar için belirlenen **MAKTU VERGİ TUTARLARI** kilogram, litre, metreküp, standart metreküp, kilokalori veya bunların alt ve üst birimleri ile gerektiğinde büyüklükleri de dikkate alınarak kap, ambalaj veya adet olarak uygulanabilir.

2. (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için **ASGARİ MAKTU VERGİ TUTARLARI** ile (B) cetvelindeki mallar için **ASGARİ MAKTU VERGİ VE MAKTU VERGİ TUTARLARI**;

a) (A) cetvelindeki mallardan, 2203.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için bir litredeki her bir alkol derecesi, 22.04, 22.05 (2205.10.90.00.12 hariç) ve 2206.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için her bir litre, diğer mallar için içerdiği alkolün her bir litresi itibarıyla,

b) (B) cetvelindeki mallar için **ASGARİ MAKTU VERGİ TUTARLARI** perakende satışa sunulan sigaraların ve makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya her bir makaron, diğer tütün mamullerinin birim ambalajı içindeki mamulün her bir gramı itibarıyla, **MAKTU VERGİ TUTARLARI** ise 20 adet sigaradan, 50 adet makarondan veya 50 gram tütünden oluşan birim ambalaj itibarıyla (Birim ambalajların farklı adet veya gramdan oluşması halinde vergi tutarı, anılan adet veya grama göre oranlanarak hesaplanır.), uygulanır.

3. (II), (III) [(B) cetvelindekiler hariç] ve (IV) sayılı listelerdeki mallar için **VERGİNİN MATRAHI**; bunların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, **HESAPLANACAK ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ HARIÇ**, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül eder.

4. (III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için verginin matrahı; bunların **NIHAİ TÜKETİCİLERE PERAKENDE SATIŞ FİYATIDIR.**

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

Cumhurbaşkanı bu maddede yer alan vergileme ölçülerini değiştirmeye yetkilidir.

Doğru Cevap:A

Soru 2: Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamalarına göre Kolalı Gazoz vergilendirilmesi ve beyanı ile ilgili olarak aşağıdakilerin hangisi yanlıştır?

- A- İthalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi ÖTV ye tabidir.
B- Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına teslimi ÖTV den istisnadır
C- Matrahı nihai tüketicilere satış fiyatıdır
D- ÖTV Vergilendirme dönemini izleyen 15. Gün beyan edilir, beyanname verme süresinde ödenir.

Çözüm :Vergileme ölçüleri ve matrah

Madde 11-

ÖTV VERGİLEME ÖLÇÜLERİ	
(I) sayılı listedeki mallar için	Maktu vergi tutarları kilogram, litre, metreküp vb. dikkate alınarak kap, ambalaj veya adet olarak uygulanarak ÖTV hesaplanır.
(II) sayılı listelerdeki mallar için	Özel tüketim vergisi hariç, KDV matrahı üzerinden nispi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır.
(III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için	Özel tüketim vergisi hariç, KDV matrahı üzerinden asgari maktu vergi tutarlarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere, yalnızca nispi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır.
(III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için	Nihai tüketicilere perakende satış fiyatı üzerinden maktu vergi ile birlikte, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere nispi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır. (B) cetvelindeki mallar için maktu vergi ile birlikte, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere nispi vergi uygulanır.
(IV) sayılı listelerdeki mallar için	Özel tüketim vergisi hariç, KDV matrahı üzerinden nisbi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır.

Doğru Cevap:C

Soru 3: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların vergileme ölçülerinden değildir?

- A-Perakende satış fiyatı
- B-Litre
- C-Metreküp
- D-Kilogram

**Çözüm: Vergileme ölçüleri ve matrah
Madde 11 –**

ÖTV VERGİLEME ÖLÇÜLERİ	
(I) sayılı listedeki mallar için	Belirlenen MAKTU VERGİ TUTARLARI kilogram, litre, metreküp, standart metreküp, kilokalori veya bunların alt ve üst birimleri ile gerektiğinde büyüklükleri de dikkate alınarak kap, ambalaj veya adet olarak uygulanabilir.
(II) sayılı listelerdeki mallar için	Özel tüketim vergisi hariç, KDV matrahı üzerinden nispi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır.
(III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için	Özel tüketim vergisi hariç, KDV matrahı üzerinden asgari maktu vergi tutarlarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere , yalnızca nispi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır.
(III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için	Nihai tüketicilere perakende satış fiyatı üzerinden maktu vergi ile birlikte, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere nispi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır. (B) cetvelindeki mallar için maktu vergi ile birlikte, asgari maktu vergi tutarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere nispi vergi uygulanır.
(IV) sayılı listelerdeki mallar için	Özel tüketim vergisi hariç, KDV matrahı üzerinden nisbi vergi uygulanarak ÖTV hesaplanır.

Doğru Cevap: A

Soru 4: Özel Tüketim Vergisi kanununa göre aşağıdakilerden hangisi III Sayılı listede yer alan Kolalı Gazoz ile ilgili yanlış ifade edilmiştir?

- A-Asgari maktu vergi tutarlarına göre hesaplanacak vergi tutarından az olmamak üzere yalnızca nispi vergi uygulanır
- B-Vergilendirme dönemi faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.
- C-Beyanname vergilendirme dönemini izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir.
- D-Matrahı nihai tüketicilere perakende satış fiyatıdır

Çözüm :

VERGİLEME ÖLÇÜLERİ VE MATRAH

Madde 11 –

→1. (I) sayılı listedeki mallar için belirlenen maktu vergi tutarları **kilogram, litre, metreküp, standart metreküp, kilokalori veya bunların alt ve üst birimleri** ile gerektiğinde büyüklükleri de dikkate alınarak **kap, ambalaj veya adet** olarak uygulanabilir.

→2. (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için **asgari maktu vergi tutarları** ile (B) cetvelindeki mallar için **asgari maktu vergi ve maktu vergi tutarları**;

a) (A) cetvelindeki mallardan, 2203.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için bir litredeki her bir alkol derecesi, 22.04, 22.05 (2205.10.90.00.12 hariç) ve 2206.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için her bir litre, diğer mallar için içerdiği alkolün her bir litresi itibarıyla,

b) (B) cetvelindeki mallar için

ASGARİ MAKTU VERGİ TUTARLARI perakende satışa sunulan sigaraların ve makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya her bir makaron, diğer tütün mamullerinin birim ambalajı içindeki mamulün her bir gramı itibarıyla,

MAKTU VERGİ TUTARLARI İSE 20 adet sigaradan, 50 adet makarondan veya 50 gram tütünden oluşan birim ambalaj itibarıyla (Birim ambalajların farklı adet veya gramdan oluşması halinde vergi tutarı, anılan adet veya grama göre oranlanarak hesaplanır.), uygulanır.

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

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

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

Cumhurbaşkanı bu maddede yer alan vergileme ölçülerini değiştirmeye yetkilidir.

Doğru Cevap:D

Soru 5: 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereği, Kanuna bağlı listelere ait malların, vergileme ölçüleri aşağıdakilerden hangisinde yanlış ifade edilmiştir?

A-(III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için nispi

B-(I) sayılı listedeki mallar için kilogram, litre, metreküp, standart metreküp vb. gibi için maktu

C-(II) sayılı liste için nispi vergi oranları

D-(III) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi ve maktu vergi

Çözüm: Vergileme ölçüleri ve matrah

Madde 11: (I) 1. (I) sayılı listedeki mallar için belirlenen maktu vergi tutarları kilogram, litre, metreküp, standart metreküp, kilokalori veya bunların alt ve üst birimleri ile gerektiğinde büyüklükleri de dikkate alınarak kap, ambalaj veya adet olarak uygulanabilir.

2. (III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi tutarları ile (B) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi ve maktu vergi tutarları;

a) (A) cetvelindeki mallardan, 2203.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için bir litredeki her bir alkol derecesi, 22.04, 22.05 (2205.10.90.00.12 hariç) ve 2206.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için her bir litre, diğer mallar için içerdiği alkolün her bir litresi itibarıyla,

b)(B) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi perakende satışa sunulan sigaraların ve makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya her bir makaron, diğer tütün mamullerinin birim ambalajı içindeki mamulün her bir gramı itibarıyla, maktu vergi tutarları ise 20 adet sigaradan, 50 adet makarondan veya 50 gram tütünden oluşan birim ambalaj itibarıyla (Birim ambalajların farklı adet veya gramdan oluşması halinde vergi tutarı, anılan adet veya grama göre oranlanarak hesaplanır.),

Uygulanır.

Doğru Cevap: A

Soru 6: Aşağıdakilerin hangisinde ÖTV de matrahı oluşturanlar yanlış ifade edilmiştir?

A-(III) Sayılı liste A cetveli için, ÖTV dahil KDV matrahını oluşturan unsurlardan

B-(III) Sayılı liste B cetveli için, nihai tüketicilere perakende satış fiyatı

C-(I) sayılı liste için, belirlenmiş maktu vergi tutarına göre

D-(III) Sayılı liste A cetveli için, ÖTV hariç KDV matrahını oluşturan unsurlardan

Çözüm: Vergileme ölçüleri ve matrah

Madde 11: 1.(I) sayılı listedeki mallar için belirlenen maktu vergi tutarları kilogram, litre, metreküp, standart metreküp, kilokalori veya bunların alt ve üst birimleri ile gerektiğinde büyüklükleri de dikkate alınarak kap, ambalaj veya adet olarak uygulanabilir.

2.”(III) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi tutarları ile (B) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi ve maktu vergi tutarları;

a) (A) cetvelindeki mallardan, 2203.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için bir litredeki her bir alkol derecesi, 22.04, 22.05 (2205.10.90.00.12 hariç) ve 2206.00 G.T.İ.P. numaralı mallar için her bir litre, diğer mallar için içerdiği alkolün her bir litresi itibarıyla,

b)(B) cetvelindeki mallar için asgari maktu vergi tutarları perakende satışa sunulan sigaraların ve makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya her bir makaron, diğer tütün mamullerinin birim ambalajı içindeki mamulün her bir gramı itibarıyla, maktu vergi tutarları ise 20 adet sigaradan, 50 adet makarondan veya 50 gram tütünden oluşan birim ambalaj itibarıyla (Birim ambalajların farklı adet veya gramdan oluşması halinde vergi tutarı, anılan adet veya grama göre oranlanarak hesaplanır.),

Uygulanır.

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

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

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

Doğru Cevap: A

Soru 7: Aşağıdakilerden hangisi ÖTV Kanunu (II) Sayılı listedeki mallar için uygulanan ÖTV için yanlıştır?

A-(II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahı üzerinden üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamaz.

B-(II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı alış bedeli ile her hâlükârda bu malların imalatçısının satış bedeli üzerinden malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından az olamaz.

C-İndirimler sonrası kalan tutar, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamaz

D-Verginin, mükellefin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından yüzde 15'e kadar yapılan indirimler alış bedelinden de indirilebilir

Çözüm: Oran veya tutar

Madde 12-1. Özel tüketim vergisi, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılığında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınır.

(II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı ALIŞ BEDELİ ile her hâlükârda bu malların İMALATÇISININ SATIŞ BEDELİ veya İTHALATTA HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ MATRAHI ÜZERİNDEN malın tabi olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından AZ OLAMAZ.

Verginin, mükellefin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda, malı teslim

tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından **YÜZDE 10'A KADAR YAPILAN İNDİRİMLER** alış bedelinden de indirilebilir. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar, **MALIN İMALATÇISININ SATIŞ BEDELİNDEN** veya **İTHALATTA HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜK OLAMAZ**. Maliye Bakanlığı, bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

BU NOKTADA (II) Sayılı Listenin Özellikli Durumuna Bakalım Biraz ;

Buna göre, (II) sayılı listedeki taşıtlar için, mükellefin bu taşıtı **satış bedeli ve alış bedeli ile taşıt ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı**, yurt içinde imal edilmiş ise **imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanan ÖTV tutarlarından EN FAZLA OLANI beyan edilip ödenir**. İthalatçı veya imalatçı firma ile ÖTV mükellefi **arasında birden fazla safhanın bulunup bulunmaması** ÖTV matrahının yukarıda belirtilen doğrultuda tespitini etkilemez.

Mükellefin taşıtı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu taşıtı mükellefe teslim eden tarafından **İSKONTO** yapılmış olması halinde, **alış bedelinin %10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedeli hesaplanır**. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar da taşıtın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olamaz. Alış bedeli üzerinden yapılacak söz konusu iskontonun matrahın tespitinde dikkate alınabilmesi için **Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında belgelendirilmesi zorunludur**.

Önceki aşamalarda yapılan ancak ÖTV mükellefine yansıtılmayan/yapılmayan iskontoların alış bedelinin hesabında dikkate alınmayacağı açıktır. Ayrıca taşıtın, ilk iktisap kapsamında satışı tarihine kadar mükellefe satış yapan tarafından iskonto yapılmadığı halde mükellef tarafından, alış bedelinin herhangi bir oranına tekabül eden bir tutarda indirim yapılmak suretiyle alış bedelinden daha düşük bir bedelle satılması durumunda da ÖTV matrahı, taşıtın alış bedeli ile imalatçının satış bedelinden/ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olamaz.

ÖRNEK 1: Distribütör (A) firmasının ithal ettiği silindir hacmi 1.600 cm³'ün altında olan bir otomobil için **ithalattaki KDV matrahı 42.000 TL** olup, bu mal (A) tarafından, otomobil bayi olan (B) firmasına KDV hariç 45.000 TL'ye satılmıştır.

(A), bu otomobille ilgili olarak (B)'ye %15 iskonto yapmıştır. Daha sonra (B), bu otomobili müşterisi (C)'ye 2/2/2015 tarihinde ilk iktisap kapsamında, ÖTV ve KDV hariç 40.000 TL'ye satmıştır.

Bu durumda (B), (C) adına düzenlediği satış faturasında göstereceği ÖTV'yi aşağıdaki gibi hesaplar.

Otomobilin vergisiz satış bedeli : 40.000 TL

Alış bedeli : 45.000 TL

İskonto tutarı (45.000 x 0,15 =) : 6.750 TL

Alış bedelinden indirilebilecek iskonto tutarı (45.000 x 0,10 =) : 4.500 TL

Alış bedelinden %10 iskonto tutarı düşülmüş tutar (45.000 – 4.500 =) : 40.500 TL

İthalattaki KDV matrahı : 42.000 TL

ÖTV matrahı : 42.000 TL

Hesaplanan ÖTV (42.000 x 0,45 =) : 18.900 TL

ÖRNEK 2: İmalatçı (C) imal ettiği, silindir hacmi 1.800 cm³ olan binek otomobili, pazarlama şirketi (D)'ye KDV hariç 600.000 TL'ye, (D) bu taşıtı bayisi (E) firmasına KDV hariç 650.000 TL'ye satmıştır.

(C), bu otomobille ilgili olarak (D)'ye, satıştan sonra, 13/1/2024 tarihinde %15 iskonto yapmıştır. (E), bu otomobili müşterisi (F)'ye 15/1/2024 tarihinde ilk iktisap kapsamında, ÖTV ve KDV hariç 640.000 TL'ye satmıştır.

Bu durumda (E), (F) adına düzenlediği satış faturasında göstereceği ÖTV'yi aşağıdaki gibi hesaplar.

Otomobilin vergisiz satış bedeli : 640.000 TL

İmalatçı satış bedeli : 600.000 TL

Alış bedeli : 650.000 TL

ÖTV matrahı : 650.000 TL

Mükellefin alış bedeli olarak, bu malı mükellefe satanın düzenlediği fatura ve benzeri belge üzerinde gösterilen tutar, fatura ve benzeri belgede ticari teamüllere uygun iskonto varsa bu iskonto tutarı düşüldükten sonraki tutar, esas alınır. **Taşıtların bayiler tarafından kullanıcılara teslimi tarihinden sonra, önceki safha tarafından yapılan indirimler alış bedelinin tespitinde dikkate alınmaz**

2. CUMHURBAŞKANI, topluca veya ayrı ayrı olmak üzere;

a) (I) sayılı listede yer alan veya bu maddenin (5) numaralı fıkrası uyarınca yeniden belirlenen **MAKTU VERGİ TUTARLARINI**, her bir mal itibarıyla söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan **En Yüksek Vergi Tutarının BEŞ KATINA KADAR** artırmaya, **SIFIRA KADAR** indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye,

b) (III) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları her bir mal itibarıyla **SIFIRA** kadar indirmeye, (A) cetvelindeki mallar için **DÖRT KATINA** (B) cetvelindeki mallar için **YARISINA KADAR** artırmaya, söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan **ASGARİ MAKTU VERGİYİ** her bir mal itibarıyla **SIFIRA KADAR** indirmeye, (A) cetvelindeki mallar için **İKİ KATINA** (B) cetvelindeki mallar için **ÜÇ KATINA** kadar artırmaya, bu sınırlar içinde malların cinsleri, özellikleri, fiyat grupları, alkol dereceleri ve içerdiği alkol miktarına göre farklı vergi oranı ve asgari maktu vergi tutarı belirlemeye,

(B) cetvelindeki mallar için listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan asgari maktu vergi tutarlarının, perakende satışa sunulan ürünlerin birim ambalajı içinde yer alan her bir sigara veya makaron adedi, **diğer tütün mamullerinin birim ambalajı içindeki mamulün her bir gramı ile çarpımı sonucu bulunacak** (Yürürlük; 02.08.2024) tutarı aşmamak üzere; birim ambalaj itibarıyla maktu vergi tutarı belirlemeye, bu tutarı malların cinsleri, özellikleri, ambalajları (paketleri) ve bunların fiyatları ve fiyat grupları itibarıyla farklılaştırmaya,

c) (II) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları ve oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını üç katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için farklı matrah grupları oluşturmaya, malların matrah grupları, motor gücü, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı oranlar belirlemeye; uygulanmakta olan oranları EURO normlarını sağlayan katalitik konvertör sistemi ile teçhiz edilmiş taşıtlarda yarısına kadar indirmeye, kanunî oranına kadar çıkarmaya,

d) (IV) sayılı listedeki mallar için belirlenen oranları sıfıra kadar indirmeye; 8517.12.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı mallar için %50'ye, diğer mallar için %25'e kadar artırmaya; 8517.12.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı mallar için belirlenen oranlara esas özel tüketim vergisi matrahlarının alt ve üst sınırlarını dörtte birine kadar indirmeye, dört katına kadar artırmaya,

e) Listelerde gümrük tarife pozisyonu veya tarife alt pozisyonu olarak yer alan malların her biri için belirlenmiş olan oran veya tutarların alt ve üst sınırları içinde kalmak suretiyle, bu pozisyonların altında yer alan mallar itibarıyla farklı vergi tutarları veya oranları belirlemeye,

Yetkilidir.

3. (III) sayılı listedeki mallar için belirtilen **ASGARİ MAKTU** vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son **asgari maktu vergi ve maktu vergi tutarları**, **OCAK VE TEMMUZ** aylarında, **Türkiye İstatistik Kurumu** tarafından ilan edilen **üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında**, bu değişimin **ilanı gününden geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş** sayılır.

Cumhurbaşkanı, uygulama dönemlerini gün veya ay olarak belirlemeye veya belirleyeceği mallar ve aylar itibarıyla yeniden belirlenmiş sayılan tutarların uygulanmamasına karar vermeye yetkilidir.

4. (I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarının, bu maddenin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca Cumhurbaşkanı tarafından farklı tespit edilmesi halinde; Maliye Bakanlığı vergi farklılaştırmasını, verginin mükellefe veya vergiye tâbi işlemlere taraf olanlara iadesi yöntemi ile uygulamaya, teminat istemeye, bu teminatın türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ile verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

5. (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son maktu vergi tutarları, ocak ve temmuz aylarında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen yurt içi üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında, bu değişimin ilanı gününden geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş sayılır. Bu hesaplama sonucunda ortaya çıkan vergi tutarlarında virgülden sonraki dört hane dikkate alınır. Cumhurbaşkanı, uygulama dönemlerini gün veya ay olarak belirlemeye veya belirleyeceği mallar ve aylar itibarıyla yeniden belirlenmiş sayılan tutarların uygulanmamasına karar vermeye yetkilidir.

Doğru Cevap:D

Soru 8: İmalatçı (C) imal ettiği, silindir hacmi 1.800 cm³ olan binek otomobili, pazarlama şirketi (D)'ye KDV hariç 600.000 TL'ye, (D) bu taşıtı bayisi (E) firmasına KDV hariç 650.000 TL'ye satmıştır. (C), bu otomobille ilgili olarak (D)'ye, satıştan sonra, 13/1/2024 tarihinde %15 iskonto yapmıştır. (E), bu otomobili müşterisi (F)'ye 15/1/2015 tarihinde ilk iktisap kapsamında, ÖTV ve KDV hariç 640.000 TL'ye satmıştır. Bu durumda (E), (F) adına düzenlediği satış faturasında ÖTV matrahı ne olacaktır?

A-585.000

B-600.000

C-640.000

D-650.000

Çözüm: Oran veya tutar

Madde 12-1. Özel tüketim vergisi, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınır.

(II) sayılı listedeki mallardan alınacak vergi, mükellefin bu malı **ALİŞ BEDELİ**

ile her hâlükârda bu malların **İMALATÇISININ SATIŞ BEDELİ** veya **İTHALATTA HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ MATRAHI ÜZERİNDEN** malın tabii olduğu orana göre hesaplanan vergi tutarından **AZ OLAMAZ**.

Verginin, **mükellefin alış bedeli üzerinden hesaplandığı durumlarda**, malı teslim tarihine kadar bu malı mükellefe teslim eden tarafından **YÜZDE 10'A KADAR YAPILAN İNDİRİMLER** alış bedelinden de indirilebilir. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar, **MALIN İMALATÇISININ SATIŞ BEDELİNDEN** veya **İTHALATTA HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜK OLAMAZ**. Maliye Bakanlığı, bu hükmün uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

BU NOKTADA (II) Sayılı Listenin Özellikli Durumuna Bakalım Biraz ;

Buna göre, (II) sayılı listedeki taşıtlar için, mükellefin bu taşıtı **satış bedeli ve alış bedeli ile** taşıt ithal edilmiş ise **ithalatta hesaplanan KDV matrahı**, yurt içinde imal edilmiş ise **imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanan ÖTV tutarlarından EN FAZLA OLANI beyan edilip ödenir**. İthalatçı veya imalatçı firma ile ÖTV mükellefi **arasında birden fazla safhanın bulunup bulunmaması** ÖTV matrahının yukarıda belirtilen doğrultuda tespitini etkilemez.

Mükellefin taşıtı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu taşıtı mükellefe teslim eden tarafından **İSKONTO** yapılmış olması halinde, **alış bedelinin %10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedeli hesaplanır**. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar da taşıtın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olamaz. Alış bedeli üzerinden yapılacak söz konusu iskontonun matrahın tespitinde dikkate alınabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında belgelendirilmesi zorunludur.

Önceki aşamalarda yapılan ancak ÖTV mükellefine yansıtılmayan/yapılmayan iskontoların alış bedelinin hesabında dikkate alınmayacağı açıktır.

Ayrıca taşıtın, **ilk iktisap kapsamında satışı tarihine kadar** mükellefe satış yapan tarafından iskonto yapılmadığı halde **mükellef tarafından, alış bedelinin herhangi bir oranına tekabül eden bir tutarda indirim yapılmak suretiyle alış bedelinden daha düşük bir bedelle satılması durumunda da** ÖTV matrahı, **taşıtın alış bedeli ile imalatçının satış bedelinden/ithalatta hesaplanan KDV matrahından düşük olamaz**.

ÖRNEK 2: İmalatçı (C) imal ettiği, silindir hacmi 1.800 cm³ olan binek otomobili, pazarlama şirketi (D)'ye KDV hariç 600.000 TL'ye, (D) bu taşıtı bayisi (E) firmasına KDV hariç 650.000 TL'ye satmıştır.

(C), bu otomobille ilgili olarak (D)'ye, satıştan sonra, 13/1/2024 tarihinde %15 iskonto yapmıştır. (E), **bu otomobili müşterisi (F)'ye 15/1/2024 tarihinde ilk iktisap kapsamında,** ÖTV ve KDV hariç 640.000 TL'ye satmıştır.

Bu durumda (E), (F) adına düzenlediği satış faturasında göstereceği ÖTV'yi aşağıdaki gibi hesaplar.

Otomobilin vergisiz satış bedeli : 640.000 TL

İmalatçı satış bedeli : 600.000 TL

Alış bedeli : 650.000 TL

ÖTV matrahı : 650.000 TL

Mükellefin alış bedeli olarak, bu malı mükellefe satanın düzenlediği fatura ve benzeri belge üzerinde gösterilen tutar, fatura ve benzeri belgede ticari teamüllere uygun iskonto varsa bu iskonto tutarı düşüldükten sonraki tutar, esas alınır. **Taşıtların bayiler tarafından kullanıcılara teslimi tarihinden sonra, önceki safha tarafından yapılan indirimler alış bedelinin tespitinde dikkate alınmaz**

Doğru Cevap: D

Soru 9: Özel Tüketim Vergisi Kanununun müteselsil sorumluluk ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

A- Gerçek veya tüzel kişiler tarafından ithal edilen ham petrolün Türkiye'deki rafinerilere fason olarak rafine ettirilmesi sonucu elde edilen (I) sayılı listedeki malların tesliminde doğacak özel tüketim vergisinin ödenmesinden, ham petrol ithalini gerçekleştirenlerle birlikte, ilgili rafineri şirketi müteselsilen sorumludur.

B- (I) sayılı listedeki malları teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tâbi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur ve tarhiyata 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre vergi ziyayı cezası uygulanır.

C- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan özel tüketim vergisine tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, bu malları bulunduranlar adına; malların tespit tarihindeki rayiç bedeli üzerinden 11 inci maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edilir. Bu tarhiyata ayrıca vergi ziyayı cezası uygulanır.

D-(II) sayılı listedeki malların ilk iktisabı, teslimi veya ithaline ilişkin işlemleri gerçekleştirenler, bu işlemlerden önce özel tüketim vergisinin ödendiğini gösteren belgeleri aramak zorundadırlar.

Çözüm:Müteselsil sorumluluk ve ceza uygulaması

Madde 13

1. Gerçek veya tüzel kişiler tarafından ithal edilen ham petrolün Türkiye'deki rafinerilere fason olarak rafine ettirilmesi sonucu elde edilen (I) sayılı listedeki malların tesliminde doğacak özel tüketim vergisinin ödenmesinden, **ham petrol ithalini gerçekleştirenlerle birlikte, ilgili rafineri şirketi müteselsilen sorumludur.**

2. (I) sayılı listedeki malları teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tâbi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, **ziyaa uğratılan vergi bunlar adına tarh olunur** ve tarhiyata 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesine göre **vergi ziyayı cezası uygulanır.**

3. (II) sayılı listedeki malların ilk iktisabı, teslimi veya ithaline ilişkin işlemleri gerçekleştirenler, **bu işlemlerden önce** özel tüketim vergisinin **ödendiğini gösteren belgeleri aramak zorundadırlar.**Bu mecburiyete uymamak suretiyle gerekli verginin ödenmesinden önce işlem yapan **gümrük memurları, kayıt ve tescile yetkili memurlar, motorlu araç ticareti yapanlar, bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler ile icra memurları, ziyaa uğratılan vergi, vergi cezası ve gecikme faizinden mükellefle birlikte müteselsilen sorumludurlar.** Ancak bunlar, ödemek zorunda kaldıkları **vergi, ceza ve faizler için mükellefe rücu hakkına sahiptirler.**

4. 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 18 inci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen ulusal markeri bulunmayan ya da standartlara uygun olmayan

özel tüketim vergisine tabi malları bulundurduğu tespit edilenler adına, malların tespit tarihindeki miktarı üzerinden 11 inci maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edilir. Bu tarihyata ayrıca vergi ziyai cezası uygulanır.

5.213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen **ÖZEL ETİKETİ VEYA İŞARETİ OLMAYAN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNE TABİ** malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, **BU MALLARI BULUNDURANLAR ADINA**;

-Her bir tespit için bu Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan **malların 50 litreyi, (B) cetvelinde yer alan 2402.20 ve 2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar) (Yürürlük; 1.1.2024) ile 4813.10.00.80.00 (makaron) G.T.İ.P. numaralı malların 5.000 adedi aşması hâlinde ise müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden HERHANGİ BİRİ ADINA**; malların tespit tarihindeki **EMSAL BEDELİ** veya **MİKTARI ÜZERİNDEN** 11 inci maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edilir. Bu tarihyata ayrıca **vergi ziyai cezası uygulanır**.

Doğru Cevap:C

Soru 10: ÖTV Kanunu hükümlerine göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

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

Çözüm: Verginin beyanı, tarhı ve ödenmesi

Madde 14-1. Özel tüketim vergisi, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur. Şu kadar ki, **adi ortaklıklarda verginin ödenmesinden ortakların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere ortaklardan herhangi birisi tarihyata muhatap tutulur.** Bu vergi, beyannamenin verildiği günde, beyanname posta ile gönderilmişse vergiyi tarh edecek daireye geldiği tarihi takip eden yedi gün içinde tarh edilir. Vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

VERGİLENDİRME DÖNEMİ;bu Kanuna ekli

→(I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem

01.01.2022-15.01.2022 1. Dönem beyan 25.01.2022

16.01.2022-31.01.2022 2 Dönem beyan 10.02.2022

→(III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi **OLMAYANLARIN** tesliminde, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

★Beyanname, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini **İZLEYEN ONUNCU GÜNÜ**,

★Diğer mallar için vergilendirme dönemini **izleyen ayın ONBEŞİNCİ GÜNÜ akşamına kadar** mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir.

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

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

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

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

Doğru Cevap: A

Soru 11: Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereği verginin beyan dönemi hakkında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

A-ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem

B- (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tâbi olmayan mallar için ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce

C- (III) sayılı listelerdeki mallar için faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

D- (IV) sayılı listelerdeki mallar için faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

Çözüm: Verginin beyanı, tarhı ve ödenmesi

Madde 14-1. Özel tüketim vergisi, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur. Şu kadar ki, adi ortaklıklarda verginin ödenmesinden ortakların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere ortaklardan herhangi birisi tarhiyata muhatap tutulur. Bu vergi, beyannamenin verildiği günde, beyanname posta ile gönderilmişse vergiyi tarh edecek daireye geldiği tarihi takip eden yedi gün içinde tarh edilir. Vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

Vergilendirme dönemi; bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem, (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların tesliminde, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir. Beyanname, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini izleyen onuncu günü, diğer mallar için vergilendirme dönemini izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir.

Doğru Cevap: B

Soru 12: ÖTV Kanunu'na göre II sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tabi aracın distribütör tarafından kullanılmak üzere ithalinde ÖTV nereye ödenir?

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

Çözüm: Verginin beyanı, tarhı ve ödenmesi

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

Doğru Cevap: B

Soru 13: Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereği verginin beyan dönemi hakkında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A-**ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem
B- (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tâbi olmayan mallar için ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce
C- (III) sayılı listelerdeki mallar için faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.
D- (IV) sayılı listelerdeki mallar için faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir.

Çözüm: Verginin beyanı, tarhı ve ödenmesi

Madde 14-1. Özel tüketim vergisi, mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunur. Şu kadar ki, adi ortaklıklarda verginin ödenmesinden ortakların tamamı müteselsilen sorumlu olmak üzere ortaklardan herhangi birisi tarhiyata muhatap tutulur. Bu vergi, beyannamenin verildiği günde, beyanname posta ile gönderilmişse vergiyi tarh edecek daireye geldiği tarihi takip eden yedi gün içinde tarh edilir. Vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.

Vergilendirme dönemi; bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem, (III) ve (IV) sayılı listelerdeki mallar ile (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların tesliminde, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleridir. Beyanname, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini izleyen onuncu günü, diğer mallar için vergilendirme dönemini izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir.

Doğru Cevap:B

Soru 14: KDV Kanunu ile ÖTV Kanunu özelliklerinin karşılaştırılmasında aşağıdakilerin hangisi yanlıştır ?

- A-KDV her safhada alınır, ÖTV bir kez alınır.
B-KDV 'de yüklenen vergilerin tamamı indirim konusu yapılır, ÖTV'de indirim sınırlıdır.
C-KDV 'de hizmet vardır, ÖTV'de de hizmet vardır.
D-KDV 'de tecil işlemi vardır, ÖTV'de de tecil işlemi vardır.

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

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

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

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

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

-Bütün malların ithalatı verginin konusunu oluşturur.

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

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

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

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

-KDVK'da teslim tanımı bulunmaktadır.

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

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

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

-Tek aşamalıdır. Vergileme tek bir aşamada yapılır.

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

.-Bazı malların ithalatı verginin konusunu oluşturur.

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

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

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

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

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

-İthalat tanımı ÖTVK'da vardır

-ÖTVK'da teslim tanımı bulunmaktadır.

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

Doğru Cevap: C

Soru 15: Aşağıdakilerden hangisi 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu gereği yanlıştır?

A- İthalde alınan Özel Tüketim Vergisi gümrük makbuzunda ayrıca gösterilir.

B- Bu Kanuna göre gümrükte vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek ithal edilen malların hiç alınmamış veya eksik alınmış Özel Tüketim Vergisi ile vergiden müstesna olduğu halde yanlışıyla alınan veya fazla alındığı anlaşılan özel tüketim vergisi hakkında bu kanunun esaslarına göre işlem yapılır.

C- Kanun kapsamına giren vergiyi fatura veya benzeri belgelerde göstermeye hakkı bulunmadığı halde, düzenlediği bu tür belgelerde bu vergiyi gösterenler, söz konusu vergiyi beyan ve ödemekle mükelleftirler.

D- Mükellefler Özel Tüketim Vergisini satış belgelerinde ayrıca göstermeye mecburdurlar.

Çözüm: Verginin belgelerde gösterilmesi, matrahta, vergide ve mükellefiyette değişiklikler Madde 15- 1. Mükellefler özel tüketim vergisini satış belgelerinde ayrıca göstermeye mecburdurlar. Vergiye tâbi bir işlem söz konusu olmadığı veya bu Kanun kapsamına giren vergiyi fatura veya benzeri belgelerde göstermeye hakkı bulunmadığı halde, düzenlediği bu tür belgelerde bu vergiyi gösterenler, söz konusu vergiyi beyan ve ödemekle mükelleftirler. Bu hüküm Kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir tutarı gösteren mükellefler için de geçerlidir.

Gümrük idarelerince alınan özel tüketim vergisine ilişkin hükümler

Madde 16- 1. İthalde alınan özel tüketim vergisi gümrük makbuzunda ayrıca gösterilir. İthalat vergilerinin maktu veya sabit oranlı alındığı hallerde tarife, malın ithalinde alınacak özel tüketim vergisi de dahil edilmek suretiyle tespit olunur.

2. 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince ithalat vergileri teminata bağlanarak işlem gören mallara ait özel tüketim vergisi de aynı usule tâbi tutulur.

3. Bu Kanuna göre GÜMRÜKTE VERGİSİ ÖDENMEDEN veya EKSİK ÖDENEREK ithal edilen malların **hiç alınmamış** veya **eksik alınmış** özel tüketim vergisi ile vergiden müstesna olduğu halde yanlışıyla alınan veya fazla alındığı anlaşılan özel tüketim vergisi hakkında **4458 SAYILI GÜMRÜK KANUNUNDAKİ ESASLARA GÖRE İŞLEM YAPILIR.** İthal edilecek mala ilişkin beyan üzerinden hesaplanan vergiler ile muayene ve denetleme sonucu hesaplanan vergiler arasındaki farklarda, 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca ithalat vergileri noksanlıklarında uygulanacak esaslara göre para cezası kesilir.

4. (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek özel tüketim vergisine karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınır.

Doğru Cevap: B

Soru 16: Motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan, ancak kayıt ve tescil ettirilmeden önce veya sonra bir başka taşıta dönüştürülen taşıtlara uygulanan ÖTV hakkında aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

A- 87.04 tarife pozisyonundaki eşya taşımaya mahsus kapalı kasa kamyonetin, kayıt ve tescilden sonra 87.02 tarife pozisyonunda yer alan midibüse dönüştürülmesi halinde ilk matrah esas alınarak aracın tabi olduğu orandan ek ÖTV tarhiyatı yapılır

B- 87.04 tarife pozisyonundaki eşya taşımaya mahsus kapalı kasa kamyonetin, 87.05 tarife pozisyonundaki yol süpürme aracına veya çöp kamyonuna dönüştürülmesinde ilk matrah esas alınarak aracın tabi olduğu orandan ek ÖTV tarhiyatı yapılır

C- Bu uygulama kapsamında yapılacak beyanda, ilk iktisapta ödenen verginin, tadilata tabi tutulan taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak tadilat sonrası kayıt ve tescil tarihinde yeni taşıt için geçerli olan orana göre hesaplanan vergiden indirilmesi mümkün değildir

D- Daha düşük oranda ÖTV'ye tabi bir taşıta dönüştürülmekle birlikte, matrahtaki artış dolayısıyla daha yüksek tutarda vergi hesaplanan durumlarda da ek ÖTV beyanı ve ödemesi aranır

Çözüm: Verginin belgelerde gösterilmesi, matrahta, vergide ve mükellefiyette değişiklikler

Madde 15-2. a) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, **veraset yoluyla intikaller hariç ilk iktisabında istisna uygulanan malların istisnadan yararlananlar dışındakilerce iktisabında, **İLK İKTİSABINDAKİ MATRAH ESAS ALINARAK** adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, **KAYIT VE TESCİLİ TARİHİNDE GEÇERLİ OLAN ORAN ÜZERİNDEN**, bu tarihte özel tüketim vergisi alınır. Kanununun 7 nci maddesinin (2) ve (8) numaralı bentleri (2) çerçevesinde istisnadan yararlananlar tarafından bu istisnadan yararlanılarak iktisap ettikleri kayıt ve tescile tabi malları 5 yıldan fazla kullanarak elden çıkarmaları durumunda bu hüküm uygulanmaz.**

b) (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların, **ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde 87.02 (**Otobüs ve midibüs hariç**), 87.03 veya 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç) tarife pozisyonlarında yer alan mallara **dönüştürülmesi halinde, daha önce ödenen vergi mahsup edilmek suretiyle** bu malların **ilk iktisabındaki matrah esas alınarak değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan, değişikliğin kayıt ve tescili tarihinde dönüştürülen mallar için geçerli olan oran üzerinden**, bu tarihte özel tüketim vergisi alınır.**

2. Kayıt ve Tescilden Sonra Tadilat

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendine göre, (II) sayılı listedeki taşıtlardan kayıt ve tescile tabi olanların, **kayıt ve tescilden sonra, taşıtların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıllık süre geçmeden, (II) sayılı listedeki;**

- 87.02 (Otobüs ve midibüs hariç),
- 87.03,
- 87.04 ("Diğerleri" grubu hariç)

tarife pozisyonu sıralarında **yer alan taşıtlara dönüştürülmesi** halinde, değişiklik uyarınca adına kayıt ve tescil işlemi yapılacak olan kişi veya kuruluşlar tarafından, kayıt ve

tescil işleminden önce, bu işlemin yapılacağı yerde tek vergi dairesi varsa bu vergi dairesine, birden fazla vergi dairesi varsa motorlu taşıtlar vergisi ile yetkili vergi dairesine, örneği Gelir İdaresi Başkanlığının web adresindeki “Formlar ve Yayınlar/Beyanname Örnek Formları” bölümünde yer alan (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi kâğıt ortamında düzenlenerek verilir.

ÖRNEĞİN, ilk iktisap tarihi 10/11/2012 olup, **ilk tescili sırasında oturma yeri sayısı sürücü dâhil iki kişi**, motor silindir hacmi 2.476 cm³ olan ve 87.04 tarife pozisyonu sırasının "- Diğerleri" grubunda vergilendirilen 2012 model kapalı kasa kamyonetin, **5/6/2014 tarihinde 87.03 tarife pozisyonu kapsamındaki oturma yeri sayısı sürücü dâhil altı kişilik bir taşıta dönüştürülmesinde** bu uygulama kapsamında **İLAVE ÖTV BEYANI VE ÖDENMESİ GEREKİR.**

Ancak, 87.04 tarife pozisyonundaki eşya taşımaya mahsus kapalı kasa kamyonetin, kayıt ve tescilden sonra 87.02 tarife pozisyonunda ver alan midibüse dönüştürülmesi halinde yapılan tadilat sonucu ÖTV farkı oluşmaz. Aynı şekilde, 87.04 tarife pozisyonundaki bir taşıtın, 87.05 tarife pozisyonundaki yol süpürme aracına veya çöp kamyonuna dönüştürülmesinde de ilave ÖTV beyanı ve ödenmesi aranmaz.

Bu uygulama kapsamında yapılacak beyanda, ilk iktisapta ödenen verginin, tadilata tabi tutulan taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak tadilat sonrası kayıt ve tescil tarihinde yeni taşıt için geçerli olan orana göre hesaplanan vergiden indirilmesi mümkündür.

İlk iktisap tarihinden itibaren beş yıl içinde söz konusu dönüştürme işlemi yapılmakla birlikte, kayıt ve tescilin bu süreden sonra yapılması, yukarıda belirtilen yönde işlem tesisine engel teşkil etmez.

Ayrıca, tadilat sonrası taşıtın kayıt ve tescil tarihinde geçerli vergi oranının, tadilata tabi tutulan taşıtın **ilk iktisabında geçerli olan vergi oranından düşük** veya **bu orana eşit olması halinde de ilave ÖTV beyanı ve ödemesi aranmaz.** Örneğin, 2010 yılında %10 ÖTV ödenmek suretiyle ilk iktisabı yapılan kapalı kasa kamyonetin, 2013 yılında 87.02 tarife pozisyonundaki sürücü dâhil (13) kişilik minibüse dönüştürülmesinde, minibüsün ÖTV oranının %9 olması nedeni ile bu dönüşümden dolayı ilave ÖTV ödenmez.

İlk İktisaptan Sonra Taşıtın Tadilatında Vergileme

1. Kayıt ve Tescilden Önce Tadilat- Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendi gereğince, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabı vergiye tabidir.

Ayrıca, Kanunun 2 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendinde ilk iktisap, (d) bendinde ise motorlu araç ticareti yapanlar tanımlanmıştır.

Bu kapsamda, motorlu araç ticareti yapanlardan satın alınan, ancak kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka taşıta dönüştürülen taşıtların ilk iktisabında ÖTV doğar. Dolayısıyla, kayıt ve tescile tabi bir taşıtı satın alıp, kayıt ve tescil ettirmeksizin üzerinde tadilat veya ek imalat yapmak/yaptırmak suretiyle kayıt ve tescile tabi bir başka taşıt imal edenler tarafından, ÖTV mükellefi olarak, söz konusu taşıtların ilk iktisap kapsamında teslim edilmesi, kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya kendi adına kayıt ve tescil ettirilmesi işleminde vergi beyan edilir ve ödenir.

Bu uygulamada, esas itibarıyla, **tadilat/ek imalat sonucu taşıtın Kanuna ekli (II) sayılı listeye göre aynı veya daha yüksek oranda ÖTV'ye tabi olan başka bir taşıta dönüştürülmesi HALİNDE İLAVE ÖTV ARANIR.**

Kayıt ve tescilden önce yapılan tadilat neticesinde daha düşük oranda ÖTV'ye tabi bir taşıta dönüşüm nedeniyle daha az tutarda vergi hesaplanan durumlarda ek ÖTV beyanı ve ödemesi aranmaz. Ancak, daha düşük oranda ÖTV'ye tabi bir taşıta dönüştürülmekle birlikte, matrahtaki artış dolayısıyla daha yüksek tutarda vergi hesaplanan durumlarda da ek ÖTV beyanı ve ödemesi aranacağı tabiidir.

Kayıt ve tescile tabi taşıtları satın alarak kayıt ve tescil ettirmeden tadilat veya ek imalat yapanların, Tebliğin (I/B/4) bölümünde belirlenen esaslara göre Gelir İdaresi Başkanlığından yazı alarak, tadilat veya ek imalat yapmak üzere taşıt alımında veya ithalinde ÖTV uygulanmaması mümkündür. Kayıt ve tescile tabi taşıtları satın alarak, kayıt ve tescil ettirmeden önce bir başka taşıta dönüştürenlerin, söz konusu yazıyı alma şartlarını haiz olmamaları veya şartları haiz olmakla birlikte Gelir İdaresi Başkanlığından yazı almamış olmaları halinde, bu amaçla olsa dahi söz konusu taşıtları ÖTV uygulanmadan iktisap etmeleri mümkün değildir.

ÖTV ödenerek satın alınan taşıtların kayıt ve tescil ettirilmeden önce bir başka taşıta dönüştürülmesi suretiyle ilk iktisabında, tadilata/ek imalata tabi tutulan taşıtın iktisabında ödenen ÖTV, Kanunun 9 uncu maddesi uyarınca, dönüştürülerek ilk iktisabı yapılan taşıtlar için hesaplanan ÖTV'den indirilebilir. Bu şekilde yapılacak indirimler, dönüşüm sonrası taşıtın ilk iktisabı için verilen (2A) numaralı ÖTV Beyannamesinin "İndirilecek ÖTV" satırına yazılmak suretiyle gerçekleştirilir. Bu durumda, beyannamenin verildiği vergi dairesince, indirim konusu yapılan ÖTV'nin mükellefi tarafından beyan edilip ödendiğinin e-vdo sisteminden veya bunun mümkün olmaması halinde vergi dairesinden teyit edilmesine bağlı olarak işlem tesis edilir.

Tadilat/ek imalat sonrası taşıtın, tadilatı/ek imalatı yapan tarafından kullanılmaya başlanması, aktife alınması veya adına kayıt ve tescil ettirilmesi halinde beyan edilecek ÖTV, yapılan tadilat/ek imalat masrafları ve tadilata/ek imalata tabi tutulan taşıt bedeli dikkate alınmak suretiyle belirlenen emsal bedel üzerinden hesaplanır. Tadilat/ek imalat sonrası taşıtın satılması durumunda beyan edilecek ÖTV ise yapılan tadilat/ek imalat masrafları ve tadilata/ek imalata tabi tutulan taşıt bedeli de dikkate alınmak suretiyle belirlenen emsal bedelden düşük olmamak üzere satış bedeli üzerinden hesaplanır

Doğru Cevap:D

Soru 17:Oto biodizel harmanlama izin belgesi sahibi (A) firması, rafinericiden 1,7945 TL/lit ÖTV ödeyerek satın aldığı 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı 98.000 litre motorin ile (B) firmasından 1,1209 TL/lit ÖTV ödeyerek satın aldığı Türkiye'de üretilen tarım ürünlerinden elde edilen yağlardan üretilmiş 2.000 litre oto biodizeli harmanlayarak elde ettiği oto biodizelli motorinin tamamını satmıştır. 2710.19.43.00.11 G.T.İ.P. numaralı mal için satış tarihinde uygulanmakta olan ÖTV tutarı 1,7945 TL/lit'dir

Buna göre aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

A-Teslim edilen oto biodizelli motorine harmanlanmış olan sadece motorin için ödenen ÖTV, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi hükmünce (A) firması tarafından indirim konusu yapılabilir

B-Oto biodizelli motorin teslim edenler, bu malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren 6 ay içerisinde ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairesinden iade talebinde bulunabilirler.

C-(A) firması teslim etmiş olduğu oto biodizelli motorin için iade talep edebilir

D-Teslim edilen oto biodizelli motorine harmanlanmış olan oto biodizel için ödenen ÖTV, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi hükmünce (B) firması tarafından indirim konusu yapılabilir

Çözüm:İndirim

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

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

5.4.1. İade Talep Edebilecekler

Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iadesini yalnızca harmanlayıcılar talep edebilir.

5.4.4. İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

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

Doğru Cevap:C