

Sirküler No: 076

İstanbul, 28 Haziran 2017

**Konu: ÖTV Tebliği'nde yer alan diplomatik istisna uygulaması ile standart yakıt deposunun tanımında değişiklikler yapıldı.**

**Özet:** 24 Haziran 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1) ile;

- Diplomatik istisnanın kapsamı,
- Diplomatik istisnadan yararlanabilecekler,
- İhraç mali taşıyan araçlara motorin tesliminde standart yakıt deposunun tanımı,

değiştirilmiştir.

Söz konusu Tebliğ 24 Haziran 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde, ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan mallarda (petrol ve doğalgaz ürünleri ile solvent ve solvent türevleri) ÖTV uygulamasına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

24 Haziran 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile söz konusu Uygulama Genel Tebliği'nin "Diplomatik İstisna" ve "İhraç mali taşıyan araçlara motorin teslimlerinde istisna uygulaması"yla ilgili bölümlerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

### 1. Diplomatik istisnanın kapsamı

(I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde (I) sayılı listede yer alan malların, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına, uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bu kuruluşların diplomatik haklara sahip mensuplarına kendi ihtiyaçları için teslimi ve bunlar tarafından ithalinin ÖTV'den istisna olduğu belirtiliyordu.

Diplomatik istisnanın kapsamını açıklayan yukarıdaki ifade;

"Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 6. maddesi uyarınca, bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların,

- Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına,
- Uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına,
- Ev sahibi hükümet anlaşmaları veya ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'deki uluslararası kuruluşlara ve bunların yönetici kadrolarında görev yapan Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensuplarına Türkiye'de görevde buldukları süre içerisinde,

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

*kendi ihtiyaçları için teslimi, ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı ve bunlar tarafından ithali ÖTV'den istisnadır.”*

şeklinde değiştirilmiştir.

## **2. Diplomatik istisnadan yararlanabilecekler**

(I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde diplomatik istisnadan, karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik statüyü haiz bulunan diplomatik misyon şefleri, diplomasi memurları, konsolosluklarda görevli misyon şefleri, meslekten konsolosluk memurları ile uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarının yararlanabileceği belirtiliyordu. İlgili bölümde ayrıca diplomatik istisna uygulamasında, istisnadan yararlanacak olan temsilcilik ve konsolosluklar ile bunların diplomatik haklara sahip mensupları Dışişleri Bakanlığı ve Maliye Bakanlığınca birlikte belirleneceği ifade ediliyordu.

Diplomatik istisnadan yararlanabilecekleri belirleyen yukarıdaki ifade;

*“Diplomatik istisnadan,*

- Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik statüyü haiz bulunan diplomatik misyon şefleri, diplomasi memurları, konsolosluklarda görevli misyon şefleri, meslekten konsolosluk memurları,*
- Uluslararası anlaşmalarla vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları,*
- Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından onaylanan ya da Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan ev sahibi hükümet anlaşmaları veya ülkemizin taraf olduğu diğer anlaşmalar kapsamında, Türkiye'deki uluslararası kuruluşlar ile bu kuruluşların yönetici kadrolarındaki Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmayan mensupları*

*yararlanabilir.*

*Diplomatik istisna uygulamasında, istisnadan yararlanacak olanların kapsamı Dışişleri Bakanlığı ve Maliye Bakanlığınca birlikte belirlenir.”*

şeklinde değiştirilmiştir.

## **3. İhraç malı taşıyan araçlara motorin tesliminde istisna uygulaması**

(I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde standart yakıt deposu Gümrük Kanunu'nun 167'nci maddesinin (9) numaralı fıkrasının (c) bendi hükmü kapsamında gümrük vergisi istisnası uygulanan standart depolar olarak tanımlanmaktaydı.

Yeni Tebliğ ile standart yakıt deposunun tanımı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

*“Gümrük Kanunu'nun 167'nci maddesinin (9) numaralı fıkrasının (c) bendi hükmü kapsamında çıkarılan 29/9/2009 tarihli ve 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki 4458 Sayılı Gümrük Kanunu'nun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararın 95'inci maddesinde tanımlanan standart depolar kapsamında; TIR çekicilerinde 900, istiap haddi 15 tonun üzerinde olan kamyon ve tankerlerde 650, istiap haddi 15 tona kadar olan (15 ton dahil) kamyon ve tankerlerde ise 490 litreyi*

aşmamak üzere (frigorifik depolardaki yakıt miktarı, ihraç malı taşıyan her bir araç türü için belirlenen bu miktar kadar ayrıca dikkate alınır.), istisna uygulanacak depoları”

Yukarıdaki değişiklikleri içeren Tebliğ 24 Haziran 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erdal Çalıkoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan, Nusrettin Yener (nusrettin.yener@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.