

GERİ KAZANILMIŞ SOLVENTİN SATIŞI ve İMALATTA KULLANIMINDA ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SORUNSAI

SPECIAL CONSUMPTION TAX PROBLEM ON THE SALE AND USE OF RECLAIMED SOLVENT IN MANUFACTURING



Hasan BAK*



Mahfuz BEDİR**

ÖZ

Teknolojik imkanların her geçen gün geliştiği ve çeşitlendiği günümüzde üretim teknikleri ve yöntemleri de farklılaşmaktadır. Kaynakların sınırlı olması ve hammaddeye ulaşmada ve teminde yaşanan sorunlar ve maliyetler üreticileri yeni alanlara yönlendirmektedir. Artık nihai ürün olarak lanse edilen birçok emtia tekrar üretim süreçlerine dahil olarak birden çok kez kullanıma sunulabilmektedir. Teknolojik imkanlardan faydalanmak suretiyle atık solventlerin de geri dönüşüme tabi tutularak üretime ve satışa konu edildiği günümüzde Özel Tüketim Vergisi Kanunu açısından mükellefiyet ve vergilendirme sorunlarının ortaya konularak vergi idaresinin bakışı ve mevcut mevzuat açısından çözüme kavuşturulması gerekmektedir.

Anahtar Kelimeler: Atık Solvent, Geri Dönüştürülmüş Solvent, Mükellefiyet, Özel Tüketim Vergisi.

JEL Sınıflandırması Kodları: H20, H29, K34.

ABSTRACT

Today, production techniques and methods are differing due to developing and diversifying technological means. The limited resources and the end-results and costs in accessing and supplying raw materials lead producers to new areas. Many commodities, now introduced as final products, can be reused in multiple production processes. Today, when the waste solvents are recycled by making use of technological facilities and subject to production and sales, the obligation and taxation problems should be put forward in terms of the Special Consumption Tax Law and solved from the perspective of tax administration and current legislation.

Keywords: Waste solvent, recycled solvent, liability, special consumption tax.

JEL Classification Codes: H20, H29, K34

* Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, hasan.bak@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0003-3611-6147.

** Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, mahfuz.bedir@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0003-2016-7783.

Bak, H., Bedir, M. (Ekim 2019). Geri Kazanılmış Solventin Satışı ve İmalatta Kullanımında Özel Tüketim Vergisi Sorunsalı, *Vergi Raporu*, 241, (112-117).

M.G.T.: 27.08.2019 / M.K.T.: 06.09.2019

GİRİŞ

Diğer maddeleri fiziksel olarak çözebilen maddeler anlamına gelen solventler, gerek sanayi ürünlerinin üretiminde ara ürün, gerekse günlük yaşamda son ürün olarak yaygın şekilde ve yüksek miktarlarda kullanılmaktadır. Solventler boya, cila, yapıştırıcı gibi kimyasal maddelerden, ayakkabı ya da mobilya gibi son ürünlerin üretimine kadar çok çeşitli alanlarda kullanılmaktadır. ÖTV'si ödenmek suretiyle başka bir malın imalinde kullanılan solventlerin teknolojik imkanlarla geri dönüşüm işlemlerine tabi tutularak tekrar kullanılabilir ve satılabilir vaziyete getirilmesi neticesinde ÖTV mükellefiyeti gerekli gerekmediği ve Ötv hesaplanıp hesaplanmayacağı sorularına cevap aranacak çalışmamızda, mevcut mevzuat hükümleri ve vergi idaresinin uygulamaları baz alınarak açıklık getirilmeye çalışılacaktır.

1- I SAYILI LİSTENİN UYGULAMASINDA ÖTV'NİN KONUSU

I sayılı listede yer alan mallar itibariyle özel tüketim vergisinin konusu, I sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan petrol ürünleri ile B cetvelinde yer alan solvent ve benzeri ürünlerin ithalatçıları ve rafineriler dahil imalatçıları tarafından teslimi veya daha önce özel tüketim vergisi uygulanmamış olmaları şartıyla bu malların müzayede suretiyle satışlarıdır. ÖTV Kanunu'na göre, malların Türkiye'de üretilmesinin veya ithal edilmesinin vergi karşısındaki durumlarına bir etkisi yoktur. Bu nedenle I sayılı listedeki malları ithal edenler veya Türkiye'de imal edenler tarafından yapılan ilk teslim özel tüketim vergisine tabi olmaktadır. ÖTV Kanunu ile rafineriler dışındaki diğer imalatçılar tarafından yapılan teslimler de verginin konusuna dahil edilmiştir. Bu açıdan, I sayılı listedeki bir malın rafineri veya herhangi bir imalatçı tarafından teslim edilmesi de aynı şekilde özel tüketim vergisinin konusuna girmektedir.

Özel Tüketim Vergisi Kanunun 1'inci maddesine göre özel tüketim vergisi bir defaya mahsus

olarak yalnızca ilk teslim aşamasında uygulanmaktadır. Bu nedenle, verginin uygulandığı aşamayı tarif eden teslim kavramı önem arz etmektedir. Özel Tüketim Kanunun 2'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (e) bendine göre genel olarak teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce alıcı veya adına hareket edenlere devredilmesini ifade eder. Bu tanım dışında ayrıca aynı maddenin 2 numaralı fıkrasında hangi durumların teslim hükmünde olduğu da tek tek sayılmıştır. Buna göre, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere tevdi edilmesi, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi, malın nakliyesinin başlatılması, nakliyeciyen tevdi edilmesi, trampa (iki ayrı teslim olarak kabul edilmiştir.), kap veya ambalajların geri verilmesinin mutad olduğu hallerde bunların içindeki malların tevdi edilmesi teslim olarak kabul edilmiştir. Ayrıca vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi ve mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri de teslim sayılan haller olarak sayılmıştır. ÖTV Kanunu'nun 2'nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi hükmünden anlaşıldığı üzere, (I) sayılı listedeki malların ÖTV'ye tabi başka bir malın imalinde kullanılması ise teslim olarak kabul edilmemektedir.

Bir örnekle açıklamak gerekirse; A şirketi I sayılı listedeki bir malı ithal ettiğinde bu malın ithal bedeli üzerinden ÖTV hesaplayarak Gümrük İdaresine ödeyecek ve ödediği bu vergiyi malın maliyetine ekleyecektir. Bu malı satışa konu ettiğinde ise, malın ÖTV dahil satış bedeli üzerinden KDV hesaplayacaktır. İmalatçı B şirketi ise imal ettiği I sayılı listedeki bir malın satış bedeli üzerinden ÖTV hesapladıktan sonra malın ÖTV dahil satış bedeli üzerinden KDV hesaplayacaktır. Gerek ithalatçı gerekse imalatçı tarafından ÖTV

dahil edilerek satışa konu edilen I sayılı listedeki bir mal için bundan sonraki aşamalarda ÖTV söz konusu olmayacaktır.

2- 1 SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN KAPSAMI

(A) ve (B) cetvellerinden meydana gelen (I) sayılı liste, esas itibarıyla petrol ürünleri, doğal gaz ve bunların türevleri ile biodizelden oluşmaktadır. (A) Cetvelinde genel olarak benzin, motorin, jet yakıtı, fuel oil gibi akaryakıt ürünleri; sıvılaştırılmış petrol gazı (L.P.G.), doğal gaz ile söz konusu mallara ikame edilmesi mümkün bulunan petrol türevleri, petrokok ve benzeri mallar; (B) Cetvelinde ise solvent ve benzeri ürünler ile bunların türevleri, gaz yağı, baz yağlar, madeni yağlar ile yağlama müstahzarları gibi akaryakıt harici petrol ürünleri yer almaktadır.

3- MALLARIN 1 SAYILI LİSTE KAPSAMINDA OLUP OLMADIĞININ TESPİTİ

Özel Tüketim Vergisi Kanunun 1'inci maddesinin 2'inci fıkrasına göre, I sayılı listedeki mallar, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Buna göre, Kanun'a ekli (I) sayılı listedeki mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yer alan Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (G.T.İ.P.) numaraları itibarıyla tespit edilmiştir. Dolayısıyla ithal edilen veya Türkiye'de üretilen bir malın I sayılı liste kapsamında olup olmadığı, malın G.T.İ.P. numarasının listede yer alıp almadığına bağlı olarak tespit edilebilmektedir. Bu bağlamda, bir malın G.T.İ.P. numarası listede yer alıyorsa o mal özel tüketim vergisine tabi, G.T.İ.P. numarası listede yer almıyorsa o mal özel tüketim vergisine tabi olmayan bir mal olarak kabul edilecektir. Dolayısıyla Kanun hükmüne göre, bir malın I sayılı listede yer alıp almamasının tek kriteri G.T.İ.P. numarasının listede yer alıp almamasıdır.

G.T.İ.P. numarasının tespiti ise Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından yapılmaktadır. Önce-

likle, özel tüketim vergisinin konusu ile bağlantılı bir malı ithal eden veya üreten mükellefler bu malın G.T.İ.P. numarasını Gümrük ve Ticaret Bakanlığına tespit ettirirler. İlgili Bakanlık tarafından tespit edilen G.T.İ.P. numarası Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli I sayılı listede yer alıyorsa, o malı ithal eden veya üreten mükellef özel tüketim vergisi yönünden mükellefiyet tesis ettirerek, I sayılı listedeki malın tesliminde özel tüketim vergisi hesaplayarak beyan edecek ve ödemesini gerçekleştirecektir.

ÖTV Kanun'un 1'inci maddesinin 2'inci fıkrasına göre, ayrıca I sayılı listedeki malların tanımlarında veya tarife numaralarında liste dışında yapılacak değişiklikler ÖTV Kanunun uygulanması yönünden bir hüküm ifade etmez. Buna göre, listedeki bir malın tanımı veya tarife numarasında ÖTV Kanunu dışında bir değişiklik yapılması halinde, bu değişiklik ÖTV Kanunu'nun ve bu Kanun'a bağlı olarak çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları ile diğer mevzuat hükümlerinin uygulanması yönünden bir engel oluşturmaz. Burada Kanun vergi güvenliğini teminat altına alarak, Kanun'dan kaynaklanmayan bir değişiklik ile vergiye tabi bir malın vergiye tabi olmayan bir mal statüsüne kaydırılma ihtimalini ortadan kaldırmıştır.

4- GERİ DÖNÜŞTÜRÜLMÜŞ SOLVENT ÜRÜNLERİNİN NİTELİĞİ ve ÖTV KANUNU KARŞISINDAKİ DURUMU

Solvent, kelime anlamı itibarıyla "çözücü" demek olup, genellikle herhangi bir maddenin kimyasal yapısını çözerek bir çözelti oluşturma özelliğine sahip maddeler için kullanılmaktadır. Hem organik hem de sentetik solventler bulunmaktadır. Organik solventlere en iyi örnek sudur. Su önemli bir çözücü olmakla birlikte sanayi sektöründe pek çok noktada suyun çözücü etkisi yeterli olmamaktadır. Bu durumlarda laboratuvar ortamında geliştirilen ve daha etkili formlara sahip sentetik solventlere ihtiyaç duyulmaktadır. Sentetik solventler genellikle yağ sökücü, boya sökücü

ve inceltici olarak kullanılmaktadır. Örneğin kimya sektöründe taşıyıcı, itici, inceltici veya çözücü; metal sektöründe ise yağ sökücü olarak kullanımı yaygındır. Bununla birlikte boya sanayiinde, cila ve yapıştırıcı ürünlerinin imalatında da solvent önemli bir yardımcı madde olarak kullanılmaktadır.

Solventin çeşitli kullanımları sonucunda atık bir çözelti oluşmaktadır. Bu çözelti ise genellikle geri kazanıma uygun bir formdadır. Bunun için günümüzde solvent geri dönüşüm tesisleri atık solvent işleme konusunda oldukça etkili yöntemler sunmaktadır. Bu tesislerde atık çözelti içindeki solvent, kirlilikten (reçine, polimer, pigment, boya, yağ vb) ayrıştırılarak, orijinal veya orijinale yakın bir formda yeniden elde edilebilmektedir.¹ Solventin geri kazanılabilme özelliğinden dolayı firmalar maliyetleri azaltmak, atıkların bertaraf edilmesini kolaylaştırmak ve çevreci hassasiyet göstermek açısından solvent geri dönüşümü için tesisleşme yoluna gidebilmektedirler.

Solventlerin geri kazanılabilme özellikleri bu ürünlerin birden çok defa ekonomik bir değer haline gelmesi anlamına gelmektedir. Bu açıdan belli bir miktardaki bir solventi satın alan bir firmanın, aynı solventi geri dönüşüm sayesinde yeniden kullanıma uygun hale getirebilmesi veya I sayılı listedeki başka bir malın imalinde kullanılmak üzere bir imalatçıya satması mümkün olabilmektedir.

Bu nedenle, geri dönüştürülmüş solventlerin atık ürünlerden ayrıştırılarak yeniden kullanılabilir hale getirilmesinin sonuçlarının ve solventin bir defa kullanılmasından sonra ÖTV I sayılı listede yer alan bir malın imalinde kullanılmak üzere tesliminde ÖTV açısından durumunun ortaya konulması gerekmektedir.

Özel Tüketim Vergisi Kanunun 1'inci maddesine göre verginin konusuna giren malların bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tu-

tulması söz konusudur. Bununla birlikte, ithal edilen veya yurt içinde imal edilen herhangi bir malın (I) sayılı liste kapsamında ÖTV'ye tabi olup olmadığının değerlendirilebilmesi için o mala ait GTİP numarasının bilinmesi gerekmektedir. GTİP numarası I sayılı listede yer alan solventlerin ithalatçıları veya imalatçıları tarafından teslimi özel tüketim vergisine tabidir. Ancak özel tüketim vergisi uygulanarak satın alınan bir malın I sayılı listedeki başka bir malın imalinde kullanılmasından sonra, imal edilen yeni ürünün geri dönüşüme tabi tutulması sırasında ayrıştırılarak yeniden bir ekonomik değer haline gelmesi özel tüketim vergisi yönünden yeni bir değerlendirmeyi gerekli kılmaktadır.

Atık yağ, boya, cila, yapıştırıcı vs. maddelerin geri dönüşüm işlemine tabi tutulması sonucunda elde edilecek solventin, satışa konu edilmesi halinde öncelikle GTİP numarasının gümrük idaresine tespit ettirilmesi gerekmektedir. Gümrük idaresince GTİP numarası tespit edilebilen solventin, GTİP numarasının ÖTV I sayılı listede yer alması durumunda özel tüketim vergisinin konusuna girmesi söz konusu olacaktır. Bu durumda geri dönüşümü sağlanan solventin genel esaslar kapsamında aynı listedeki başka bir malın imalinde kullanılmak üzere alıcıya teslim edilmesi sırasında ÖTV hesaplanması gerekecektir. Ayrıca, Gümrük idaresince tespit edilen GTİP numarasının I sayılı listede yer almamasına karşın, bu malın I sayılı listede yer alan bir malın imalinde kullanılması durumunda imal edilen malın teslimi ÖTV'ye tabi olacaktır. Fakat yapılan analiz neticesinde herhangi bir GTİP numarası tespiti yapılamaması halinde geri dönüşümü yapılan malın ÖTV'nin konusuna girmesi söz konusu olmayacaktır.

Diğer yandan, geri dönüştürülmüş bir solventin kimyasal yapısındaki saflık oranının orijinal

¹ (<http://www.hydrotur.com.tr/solvent-geri-kazanim>) Erişim tarihi: 18 Ağustos 2019.

solventteki gibi olmaması mümkündür. Bu durumda GTİP numarası bulunan ve I sayılı listede yer alan geri dönüşümden elde edilen bir solventin kalitesinin düşük olmasına rağmen özel tüketim vergisi uygulamasından dolayı birinci sınıf solvent ile aynı fiyata gelmesi muhtemeldir. Nitekim ÖTV Kanunu'nda solventin kalitesine veya sınıfına dair herhangi bir ayırım bulunmadığından ve vergi oran farklılaştırılmasına da gidilmediğinden söz konusu geri dönüştürülmüş solventlerin genel esaslar kapsamında özel tüketim vergisine tabi olacağı sonucu ortaya çıkmaktadır.

5- VERGİ İDARESİNİN KONUYA BAKIŞININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Atık yağların veya ürünlerin geri dönüşüme tabi tutularak içerisinde yer alan solventin yeniden elde edilmesi ve söz konusu solventin (I) sayılı listede yer alan özel tüketim vergisine tabi bir başka ürünün imalinde kullanılması halinde veya doğrudan satışında ÖTV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususuyla ilgili vergi idaresinin net bir görüşü olmamakla birlikte atık yağların geri dönüşümü neticesinde elde edilen maddelerin durumunun ne olacağını belirten bir özelge² verilmiştir. Buna göre "...ÖTV'ye tabi olan malları üretmek için de kullanılan atık yağlar, daha önce herhangi bir yağın tüketilmesi sonucunda ortaya çıkmış, ekonomik bir değeri ve farklı bir G.T.İ.P. numarası olan ve ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer almayan yeni bir maldır. Dolayısıyla, bu yağlardan ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan bir malın üretilmesi halinde, üretilen yeni mal ÖTV'ye tabi olacaktır. Bu nedenle, atık yağların geri dönüşümünden elde edildiği ifade edilen ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan ve ÖTV tutarı sıfır olan 27.13 tarife pozisyonundaki ve 2715.00.00.00.00 G.T.İ.P

numarasındaki malların teslimleri için düzenlenecek fatura veya benzeri belgelerde, bu malların ÖTV tutarlarının sıfır olarak ayrıca gösterilmesi ve bu tutarların vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği vergilendirme dönemlerini izleyen 10 uncu günü akşamına kadar ilgili ÖTV beyannamesi ile beyan edilmesi gerektiği tabiidir." şeklinde açıklamaya yer verildiği görülmektedir.

Vergi idaresi tarafından verilmiş bir başka özelgede³ "4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Bahsi geçen madde hükmünde bu Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu belirtilmiştir. Kanunun 3/a maddesine göre mal teslimi veya ilk iktisap hallerinde vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya ilk iktisabıyla meydana gelmektedir.

Bu hükümler uyarınca verginin konusunu oluşturan mallar, adı geçen Kanuna ekli (I) sayılı listede G.T.İ.P. numaralarıyla yer alan mallardır.

Kanunun 1 inci maddesinde yer alan, malların bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulacağı ifadesi, ÖTV'nin ithalat ve imalat safhasından, tüketildiği aşamaya kadar bir kez uygulanacak olmasını ifade etmektedir. Yani söz konusu mallar için vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği tarihten bu malların tüketildiği tarihe kadar olan süreçte ÖTV, bir safhada ve yalnızca bir kez uygulanacaktır.

Diğer taraftan, ÖTV'ye tabi olan malları üretmek için de kullanılabilen atık yağlar daha önce ÖTV'ye tabi tutulduğu düşünülen herhangi bir yağın tüketilmesi sonucunda ortaya çıkmış, ekonomik bir değeri ve farklı bir G.T.İ.P. numarası olan ve Kanuna ekli (I) sayılı listede yer almayan yeni bir maldır.

² 18/06/2015 tarih ve 39044742-135-61739 sayılı özelge

³ 31/07/2014 tarih ve 39044742-135-1980 sayılı özelge

Bu bağlamda, ÖTV'ye tabi tutulmuş olan madeni yağların kullanımı sonucu ortaya çıkan atık yağların geri kazanımı neticesinde elde edilen mallar, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli listelerde yer alıyorsa bu malların teslimi ÖTV'ye tabi olacaktır.” şeklinde açıklamalara yer verilmiştir.

Görüldüğü üzere, ÖTV Kanunu'nun 1'inci maddesinde yer alan I sayılı listedeki malların ithalatçıları veya imal edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabi olduğu yönündeki hükmü, geri dönüştürülmüş solventler yönünden uygulamada tereddütler oluşturmakta ve konuyla ilgili vergi idaresinden özelge talep edilmektedir. Vergi idaresi, ÖTV Kanunu'nun 1'inci maddesindeki “bir defaya mahsus olmak üzere” ibaresini “ÖTV'nin ithalat ve imalat safhasından, tüketildiği aşamaya kadar bir kez uygulanacak olmasını ifade eder” şeklinde yorumlayarak, tüketildikten sonra geri dönüştürülme işlemi ile tekrar elde edilen solventlerin teslimi durumunda, vergiyi doğuran olayın yeniden gerçekleşeceği ve dolayısıyla I sayılı listedeki malın yeniden vergiye tabi olacağı değerlendirmesinde bulunmaktadır. Söz konusu değerlendirme ticari gerçekler ve özel tüketim vergisinin konuluş amacına uygun olsa da, verginin kanunilik ilkesi yönünden ÖTV Kanunu ve ilgili tebliğlerde açıkça yer alan bir hükme dayanmadığından, eleştirilecek bir husus olarak görünmektedir.

SONUÇ

Teknolojik imkanlarla atık solventin geri dönüştürülmesiyle elde edilen solventin satışı ve/veya üretimde kullanılmasıyla ilgili olarak ortaya koyduğumuz yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere geri dönüştürülmüş solventi (GTİP numarası tespit edilmiş olmak kaydıyla) üretilen veya imalatla kullananların ÖTV yönün-

den mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekmekte olup söz konusu geri dönüştürülmüş solventin satışı ya da imalatla kullanılması halinde faturada yazan bedel üzerinden özel tüketim vergisi hesaplamaları gerekmekte olup Özel Tüketim Vergisi dahil fatura tutarı üzerinden de Katma Değer Vergisi hesaplamaları gerektiği değerlendirilmektedir.

Ülkemizde yüksek akaryakıt maliyetlerinin de etkisiyle son yıllarda akaryakıt alternatif olarak on numaraya yağ veya madeni yağ üretimi ve kullanımı söz konusudur. Bu tür ürünlerin imalatında geri dönüştürülmüş solventlerin kullanılmasının da mümkün olduğu dikkate alındığında, özel tüketim vergisine tabi tutulmamış solventlerin madeni yağ üretim ve kullanımını daha yaygın hale getirme ve dolayısıyla önemli bir vergi kayıp ve kaçakçı oluşturma potansiyeli bulunmaktadır. Diğer yandan solvent türevlerinin insan sağlığı ve çevre kirliliği açısından da olumsuz etkileri bulunmaktadır. Bu nedenle solventlerin çeşitli kullanımları ile sebep olunan vergi kayıp ve kaçakçının önlenmesi ve solventlerin yol açabileceği sağlık ve çevre sorunlarının engellenmesi veya azaltılması için, solventlerin özel tüketim vergisi karşısındaki durumlarının daha detaylı ve kapsamlı bir şekilde netliğe kavuşturulması zaruretinin bulunduğu açıktır. Bu kapsamda geri kazanılmış solvent ürünlerinin ÖTV karşısındaki durumunun vergi idaresince çıkartılacak bir tebliğle açıklığa kavuşturulması gerektiği kanaatindeyiz.

KAYNAKÇA

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- (<http://www.hydrotur.com.tr/solvent-geri-kazanim>). Erişim tarihi:18 Ağustos 2019.
- www.gib.gov.tr