

Özel Tüketim Vergisi Değişikliğinden Kaynaklı Olarak Hesaplanacak Fiyat Farkı Hakkında

Toplantı No: 2013/072

Gündem No: 2

Karar Tarihi: 11.11.2013

Karar No: 2013/DK.D-218

Şikayetçi:

İhaleyi Yapan Daire:

Başvuru Tarih ve Sayısı:

Başvuruya Konu İhale:

Özel Tüketim Vergisi Değişikliğinden Kaynaklı Olarak Hesaplanacak Fiyat Farkı Hakkında

Kurumca Yapılan İnceleme ve Değerlendirme:

Karar:

Gündem teklifinin redaksiyon yetkisi de verilerek Kurulda görüşüldüğü şekliyle kabulüne ve bu kararın Kurumun internet sitesinde yayımlanmasına,

Oybirliği ile karar verildi.

Mahmut GÜRSES

Başkan

Kazım ÖZKAN

II. Başkan

Ali Kemal AKKOÇ
Kurul Üyesi

Ahmet ÖZBAKIR
Kurul Üyesi

Mehmet Zeki ADLI
Kurul Üyesi

Hasan KOCAGÖZ
Kurul Üyesi

Hamdi GÜLEÇ
Kurul Üyesi

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ DEĞİŞİKLİĞİNDEN KAYNAKLI OLARAK
HESAPLANACAK FİYAT FARKI

1. Yapım İşlerinde Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar ile Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esasların “Uygulama esasları” başlıklı maddelerinde, akaryakıt girdisinin nev’ine uygulanan Özel Tüketim Vergisinde değişiklik gerçekleşmesi halinde, bu değişikliğin bayi satış fiyatlarında yol açtığı artış veya azalış dikkate alınarak, akaryakıtın ağırlık oranının hesaplanmasına esas alınan miktarın uygulama ayına karşılık gelen kısmı için, Özel Tüketim Vergisinde birim başına meydana gelen değişiklik miktarının söz konusu esasların 5 inci maddesine göre yapılan fiyat farkı hesabından bağımsız olarak ayrıca ödeneceği veya kesileceği hükme bağlanmıştır. Bu çerçevede sözleşme konusu iş kapsamında ağırlıklı olarak kullanılan akaryakıt türüne uygulanan ÖTV’de değişiklik meydana gelmesi ve bu değişikliğin bayi satış fiyatlarında artış veya azalış meydana getirmesi durumunda, söz konusu değişiklikten kaynaklanan fiyat farkı aşağıdaki esaslara göre hesaplanacaktır.

2. $Fö = An \times b \times D$

Formülde geçen;

Fö: ÖTV’de meydana gelen değışikliğin bayi satış fiyatlarında meydana getirdiğı değışiklik nedeniyle, söz konusu esasların 5 inci maddesine göre hesaplanan fiyat farkından bağımsız olarak hesaplanan fiyat farkını,

An: ÖTV’de meydana gelen değışikliğin yürürlüğü girdiğı tarih ve sonrasında Yapım İşlerinde Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar ile Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esasların 5 inci maddelerine göre yapılan fiyat farkı hesabında esas alınan hak ediş tutarını,

b: Katı veya sıvı yakıtların ağırlık oranını temsil etmek üzere, ilgili yapım işi veya hizmet alımı sözleşmesinde belirtilen sabit katsayıyı,

D: ÖTV’den kaynaklı olarak bayi satış fiyatlarında meydana gelen değışiklik oranını ifade eder.

2.1. ÖTV’de meydana gelen değışikliğin yürürlüğe girdiğı tarihin ayın içinde bir güne denk gelmesi durumunda, bu ay için esas alınacak hak ediş tutarı (An), ayın kalan günleri dikkate alınarak orantı yoluyla belirlenir.

2.2. D, aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

S1: ÖTV’de meydana gelen değışikliğin yürürlüğe girmesinden önceki gün ilan edilen bayi satış fiyatı,

S2: ÖTV’de meydana gelen değışikliğin yürürlüğe girdiğı gün ilan edilen bayi satış fiyatı,

S3: Hakediş düzenleme tarihinde ilan edilen bayi satış fiyatı olmak üzere,

– ÖTV’de meydana gelen artışın bayi satış fiyatlarında artış meydana getirmesi durumunda ($S2 > S1$);

$S3 \geq S2$ ise $D = (S2/S1 - 1)$ şeklinde hesaplanır.

$S2 > S3 > S1$ ise $D = (S3/S1 - 1)$ şeklinde hesaplanır.

$S_1 \geq S_3$ ise, bu koşulun gerçekleşmesinden sonra söz konusu ÖTV değişiminden kaynaklı olarak ilgili sözleşmenin bitimine kadar fiyat farkı hesaplanmaz.

– ÖTV’de meydana gelen azalışın bayi satış fiyatlarında azalış meydana getirmesi durumunda ($S_1 > S_2$);

$S_3 \leq S_2$ ise $D = (S_2 / S_1 - 1)$ şeklinde hesaplanır.

$S_2 < S_3 < S_1$ ise $D = (S_3 / S_1 - 1)$ şeklinde hesaplanır.

$S_1 \leq S_3$ ise, bu koşulun gerçekleşmesinden sonra söz konusu ÖTV değişiminden kaynaklı olarak ilgili sözleşmenin bitimine kadar fiyat farkı hesaplanmaz.

3. ÖTV’de meydana gelen artış sonrasında bayi satış fiyatlarında ÖTV’deki artıştan daha yüksek miktarda bir artış meydana gelmesi ve hak ediş düzenleme tarihinde bu durumun korunması halinde D, ÖTV’deki artış miktarının ÖTV değişimi öncesindeki bayi satış fiyatına bölünmesi ile bulunacak orandır.

4. ÖTV’de meydana gelen azalış sonrasında bayi satış fiyatlarında ÖTV’deki azalıştan daha yüksek miktarda bir azalış meydana gelmesi ve hak ediş düzenleme tarihinde bu durumun korunması halinde D, ÖTV’deki azalış miktarının ÖTV değişimi öncesindeki bayi satış fiyatına bölünmesi ile bulunacak oranının (-1) ile çarpılması ile bulunan orandır.

5. ÖTV’de meydana gelen artışın yürürlüğe girdiği gün ilan edilen bayi satış fiyatının, bu değişikliğin yürürlüğe girmesinden önceki gün ilan edilen bayi satış fiyatından düşük olması veya ÖTV’de meydana gelen azalışın yürürlüğe girdiği günde ilan edilen bayi satış fiyatının, bu değişikliğin yürürlüğe girmesinden önceki gün ilan edilen bayi satış fiyatından yüksek olması durumunda, ÖTV değişiminden kaynaklı olarak fiyat farkı hesaplanmaz.

6. Örneğin, bir işin uygulaması sırasında ÖTV’de meydana gelen

20 kuruşluk artış öncesinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,70 TL olduğu ve değişiklik sonrasında 3,80 TL'ye çıktığı ve hak ediş düzenleme tarihinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,82 TL olduğu, söz konusu değişikliğin haziran ayının 16'sında yürürlüğe girdiği ve işin sonuna kadar ayrıca bir ÖTV değişikliğinin yapılmadığı, ÖTV değişikliğinin meydana geldiği haziran ayında yapılan imalatlar için hesaplanan 3 üncü hak ediş tutarının ($A_n=A_3$) 100.000,00 TL olduğu ve b katsayısının sözleşmede 0,2 olarak belirlendiği bir işte;

ÖTV artışının yürürlüğe girdiği ay için ÖTV'den kaynaklı olarak hesaplanacak fiyat farkı:

$A_3=50.000,00$ TL, (ilgili hak ediş 100.000,00 TL olmakla birlikte, söz konusu ÖTV değişikliği ayın 16'sında yürürlüğe girdiğinden, ayın kalan günleri dikkate alındığında fiyat farkı hesabında esas alınacak $A_3=50.000$ TL olacaktır.),

$b=0,2$,

$S_1=3,70$ TL,

$S_2=3,80$ TL,

$S_3= 3,82$ TL olup,

$S_3 \geq S_2$ koşulu gerçekleştiğinden, $D= (S_2/ S_1-1)$ formülüne göre hesaplanacaktır.

$D=(3,80/3,70-1)$

$Fö=50.000 \times 0,2 \times (3,80/3,70-1)$

$Fö=270,27$ TL olarak yükleniciye ödenir.

Aynı işte, söz konusu ÖTV değişikliğinin yürürlüğe girdiği aydan sonraki ayda hesaplanan 4 üncü hak edişin 120.000,00 TL ve hak ediş düzenleme tarihinde ilgili bayi satış fiyatının 3,90 TL olduğu kabul edildiğinde, 4 üncü ay için ÖTV'den

kaynaklı olarak hesaplanacak fiyat farkı;

$$Fö=120.000 \times 0,2 \times (3,80/3,70 - 1)$$

Fö=648,65 TL olarak yükleniciye ödenir.

Aynı işte, söz konusu ÖTV değişikliğinin yürürlüğe girdiği aydan sonraki ayda hesaplanan 4 üncü hak edişin 120.000,00 TL olduğu ve hak ediş düzenleme tarihinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,75 TL'ye düştüğü kabul edildiğinde, 4 üncü ay için ÖTV'den kaynaklı olarak hesaplanacak fiyat farkı;

S2> S3> S1 koşulu gerçekleştiğinden, $D = (S3 / S1 - 1)$ formülüne göre hesaplanacaktır.

$$D = (3,75 / 3,70 - 1)$$

$$Fö=120.000 \times 0,2 \times (3,75 / 3,70 - 1)$$

Fö=324,32 olarak yükleniciye ödenir.

Aynı işte, ÖTV'de meydana gelen 20 kuruşluk artış öncesinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,70 TL olduğu ancak değişiklik sonrasında 4,00 TL'ye çıktığı ve hak ediş düzenleme tarihinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,90'nın altına düşmediği kabul edildiğinde, ilk örnekteki veriler esas alınarak ÖTV artışının yürürlüğe girdiği ay için ÖTV'den kaynaklı olarak hesaplanacak fiyat farkı;

Bayi satış fiyatları ÖTV'deki artış miktarından fazla olduğundan ve hak ediş düzenleme tarihinde bu durum devam ettiğinden, $D = 0,20 / 3,70$ formülüne göre hesaplanacaktır.

$$Fö=50.000 \times 0,2 \times (0,20 / 3,70)$$

Fö=540,54 TL olarak yükleniciye ödenir.

Aynı işte, 5 inci hak edişin 150.000,00 TL olduğu ve hak ediş düzenleme tarihinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının S3=3,69 TL'ye düştüğü kabul edildiğinde, S1>S3 olacağından, bu ÖTV değişiminden kaynaklı olarak ilgili sözleşmenin bitimine

kadar artık fiyat farkı hesaplanmayacaktır.

Aynı işte, ÖTV'de 20 kuruşluk bir indirim meydana geldiği ve bu indirim öncesinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,70 TL olduğu ancak değişiklik sonrasında 3,55 TL'ye düştüğü ve hak ediş düzenleme tarihinde bayi satış fiyatının 3,55 TL olduğu kabul edildiğinde bu defa ÖTV'nin yürürlüğe girdiği aydaki fiyat farkı;

$$S1=3,70 \text{ TL,}$$

$$S2=3,55 \text{ TL,}$$

$$S3= 3,55 \text{ TL olup,}$$

$S3 \leq S2$ koşulu gerçekleştiğinden, $D= (S2/ S1-1)$ şeklinde hesaplanır.

$$D=(3,55/3,70-1)$$

$$Fö= 50.000 \times 0,2 \times (3,55/3,70-1)$$

Fö=-405,41 TL olarak yükleniciden kesilir.

Aynı işte, söz konusu ÖTV'deki 20 kuruşluk indirimin yürürlüğe girdiği aydan sonraki ayda hesaplanan 4 üncü hak edişin 120.000,00 TL olduğu ve hak ediş düzenleme tarihi itibarıyla ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,60 TL olduğu kabul edildiğinde 4 üncü ay için ÖTV'den kaynaklı olarak hesaplanacak fiyat farkı;

$$S1=3,70 \text{ TL,}$$

$$S2=3,55 \text{ TL,}$$

$$S3= 3,60 \text{ TL olup,}$$

$S2 < S3 < S1$ koşulu gerçekleştiğinden $D= (S3/ S1-1)$ şeklinde hesaplanır.

$$D=(3,60/3,70-1)$$

$$Fö= 120.000 \times 0,2 \times (3,60/3,70 - 1)$$

Fö=-648,65 TL olarak yükleniciden kesilir.

Aynı işte, ÖTV’de 20 kuruşluk bir indirim meydana geldiği ve bu indirim öncesinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının 3,70 TL olduğu ancak değişiklik sonrasında 3,45 TL’ye düştüğü ve hak ediş düzenleme tarihinde bayi satış fiyatının 3,50 TL’nin üzerine çıkmadığı kabul edildiğinde bu defa ÖTV’nin yürürlüğe girdiği aydaki fiyat farkı:

Bayi satış fiyatları ÖTV’deki azalış miktarından fazla olduğundan, hak ediş düzenleme tarihi itibarıyla bu durum devam ettiğinden, $D=0,20/3,70 \times (-1)$ olup,

$$Fö=50.000 \times 0,2 \times 0,20/3,70 \times (-1)$$

Fö:-540,54 olarak yükleniciden kesilir.

Aynı işte, 5 inci hak edişin 150.000,00 TL olduğu ve hak ediş düzenleme tarihinde ilgili akaryakıt bayi satış fiyatının $S3=3,70$ TL’nin üzerine çıktığı kabul edildiğinde, $S1 < S3$ olacağından, bu ÖTV değişiminden kaynaklı olarak ilgili sözleşmenin bitimine kadar artık fiyat farkı hesaplanmayacaktır.

7. Bayi satış fiyatları olarak, akaryakıt ürünlerinde bir önceki yıl gerçekleşen piyasa büyüklüklerine göre en büyük işlem hacmine sahip olan ilk sekiz akaryakıt şirketince ihalesi yapılan akaryakıt ürünü için EPDK’ya bildirilen ve EPDK’nın internet sayfasında yayımlanan İstanbul İli, Avrupa yakası için geçerli bayi satış fiyatları esas alınacaktır.