

23 Ağustos 2012

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2012/101

KONU 24 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği Yayınlandı.

24 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği 17.8.2012 tarih ve 28387 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandı.

Söz konusu Tebliğ ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamasına ilişkin olarak 1, 6, 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişikliklerin tamamı bu sirkülerin devamında yer almakla birlikte, değişikliklerden öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir.

- ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanılacak mallarda teminat uygulaması oranı % 5’ ten % 25’e çıkarılmıştır.
- 17 Ağustos 2012 tarihinden önce kendilerine 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği uyarınca (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formları düzenlenmiş bulunan mükellefler, mevcut formlarında belirtilen azami miktardan kalan miktarlar bitene kadar %5 oranındaki indirimli teminat hakkından yararlanmaya devam edebileceklerdir.
- ÖTV’siz deniz yakıtı teslim eden dağıtıcılara vergi dairesi müdürlüğü tarafından verilen dağıtım izin talep belgesi, ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Defterdarlıkça verilecektir.
- Bir önceki maddede anılan belgeyi almak için istenen 500.000 TL teminat tutarı **2.000.000 TL’ye** çıkarılmıştır.
- Aerosol üreticilerine, aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G. satışı yapmak isteyen dağıtıcılara, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen dağıtım izin

belgesi, ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığınca veya Defterdarlıkça verilecektir.

- Bu kapsamda yapılan dağıtım izin belgesi başvurularında daha önce kurumlar vergisi ve KDV borcu bulunmaması yeterli iken yapılan düzenleme ile herhangi bir vergi borcu bulunmaması koşulu getirilmiştir.
- 18 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında 17 Ağustos 2012 tarihine kadar kendilerine üç takvim yılı için dağıtım izin belgesi düzenlenmiş bulunan dağıtıcıların, bu Tebliğde dağıtım izin belgesi verilmesi için belirlenen teminatlarını 31/12/2012 tarihine kadar tamamlamaları uygun görülmüştür. Buna göre söz konusu dağıtıcılardan teminatlarını 31/12/2012 tarihine kadar tamamlamayanların dağıtım izin belgeleri ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıkça iptal edilecektir.

A) 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

Tebliğ ile 17 Ağustos 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (9.1.), (11.) ve (16.3.) bölümleri ile söz konusu Tebliğin ekindeki (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formlarında yer alan "%5" ibareleri "%25" olarak değiştirilmiştir.

Böylelikle, ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanılacak mallarda teminat uygulaması oranı % 5' ten **% 25'e** çıkarılmıştır.

Diğer taraftan 17 Ağustos 2012 tarihinden önce kendilerine 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği uyarınca (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formları düzenlenmiş bulunan mükellefler, mevcut formlarında belirtilen azami miktardan kalan miktarlar bitene kadar %5 oranındaki indirimli teminat hakkından yararlanmaya devam edebileceklerdir.

B) 6 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

a) Tebliğin 3 üncü bölümünün;

- birinci paragrafında yer alan "ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesinden alınan" ibaresi "**ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen**"; "ilgili vergi dairesinden" ibaresi "**ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıktan**"; "vergi dairesine müracaat" ibaresi "**Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlığa müracaat**"; "500.000" ibaresi "**2.000.000**" olarak,

- ikinci paragrafı

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
Dağıtıcıların, dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecektir	"Dağıtıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilecek ve dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir. "

şeklinde,

- son paragrafında yer alan "iptal eden vergi daireleri" ibaresi "**iptal eden Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık**" olarak,

değiştirilmiş ve son paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

"Kararname kapsamındaki faaliyetlerini sonlandırmaları nedeniyle vermiş oldukları teminatlarını geri almak isteyen dağıtıcıların teminat çözümü işlemleri, Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken akaryakıtların, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edildiğini deniz yakıtı kullanıcıları nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tevsik eden vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılacaktır.

Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, Kararname kapsamındaki teslimlerini gelecek yıllarda da devam ettirmeleri halinde, geçmiş akaryakıt teslimlerinin bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olup olmadığının deniz yakıtı kullanıcıları nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tespit edilmesi amacıyla üç yılda bir vergi incelemesine sevk edileceklerdir."

b) Tebliğin (5/d) bölümüne altıncı paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken akaryakıtların bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespitte bulunulması ya da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığına ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespitte bulunulması halinde, dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve bunların dağıtım izin belgesine el konulacaktır. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan dağıtım izin belgesi iade edilecek veya yenisi verilebilecektir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan dağıtım izin belgesi iade edilmeyecek veya yenisi düzenlenmeyecektir. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise dağıtıcılara yeni dağıtım izin belgesi verilmesi söz konusu olmayacaktır."

c) Tebliğin ekindeki (EK: 4) numaralı dağıtım izin belgesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

[6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin bu Tebliğ ile değiştirilen \(EK: 4\) formu](#)

C) 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde bu Tebliğin yayım tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

a) Tebliğin 1 inci bölümünde yer alan "Dağıtım İzin Belgesi" tanımı içerisindeki "Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen" ibaresi "**ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi**

müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen” olarak değiştirilmiştir.

b) Tebliğin (2.2.) bölümünün dördüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve beşinci paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
<p>Üreticilerin müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya bu tebliğde belirtilen usul ve esaslara uyulmadığının tespiti halinde L.P.G. satın alma izin belgeleri ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecek ve aynı gün dağıtıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilecektir. L.P.G. satın alma izin belgesinin iptaline neden olan durum veya fiilin vergi ziyama sebebiyet verecek nitelikte olması halinde bu durumdaki üreticiler vergi incelemesine sevk edilecektir</p>	<p>“Üreticilerin, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya L.P.G. satın alma izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, L.P.G. satın alma izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilmek suretiyle üreticiler vergi incelemesine sevk edilecek ve aynı gün içinde dağıtıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilecektir.”</p>

şeklinde değiştirilmiş ve beşinci paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlükten kaldırılan paragraf

“Yapılacak vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile buna ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde yeni belge düzenlenebilecektir.”

c) Tebliğin 3 üncü bölümünün;

- birinci paragrafındaki “Gelir İdaresi Başkanlığından alınan” ibaresi “**Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen”** olarak değiştirilmiş,

- üçüncü paragrafındaki “kurumlar vergisi ve KDV borcu” ibaresi “**herhangi bir vergi borcu**” olarak değiştirilmiş, “3713 sayılı Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları,” ibaresinden sonra gelmek üzere “**213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,**” ibaresi ve aynı paragrafa “- **İlgili vergi dairesine 1.000.000 Türk Lirası karşılığı, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 10 uncu maddesinde sayılan (5 numaralı fıkrası hariç) teminatlardan herhangi birini vermiş olmaları,**” ibaresi eklenmiş,
- dördüncü paragrafındaki “Gelir İdaresi Başkanlığınca yukarıdaki” ibaresi “**Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıkça yukarıdaki**” olarak değiştirilmiş ve bu paragrafın sonuna “**Dağıtım izin belgesi düzenleyen veya iptal eden Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık, söz konusu belgelerin bir nüshasını Gelir İdaresi Başkanlığına gönderir.**” cümlesi eklenmiş,
- beşinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş,

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
Dağıtıcıların müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya bu tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak teslim yapılmadığının tespiti halinde dağıtım izin belgesi iptal edilecektir. Dağıtım izin belgesinin iptaline neden olan durum veya fiilin vergi ziyana sebebiyet verecek nitelikte olması halinde bu durumdaki dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir.	“Dağıtıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilecek ve dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir.”

- son paragrafı yürürlükten kaldırılmış ve aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

Yürürlükten kaldırılan paragraf:

~~Yapılacak vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile buna ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde yeni belge düzenlenebilecektir.~~

Eklenen paragraflar:

“Kararname kapsamındaki faaliyetlerini sonlandırmaları nedeniyle vermiş oldukları teminatlarını geri almak isteyen dağıtıcıların teminat çözümü işlemleri, Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken L.P.G.’nin, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edildiğini üreticiler nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tevsik eden vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılacaktır.

Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, Kararname kapsamındaki teslimlerini gelecek yıllarda da devam ettirmeleri halinde, geçmiş L.P.G. teslimlerinin bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olup olmadığının üreticiler nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tespit edilmesi amacıyla üç yılda bir vergi incelemesine sevk edileceklerdir.”

d) Tebliğin (4.1.1.) bölümünün son paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Diğer taraftan 4760 sayılı ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin 4 numaralı fıkrası uyarınca, Kararname kapsamında satın alınan L.P.G.’nin normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarının yarısı kadar nakit veya banka teminat mektubu alınması uygun görülmüştür. Buna göre Kararname kapsamında teslimin yapıldığı döneme ait beyanname ile birlikte dağıtıcının bağlı olduğu vergi dairesine teminat verilecektir. Beyanname verme süresi içerisinde söz konusu teminatın verilmemesi halinde Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Teminatın çözümü işlemi ise bu Tebliğ kapsamında usulüne uygun düzenlenen aerosol üretim tasdik raporunda üretimde kullanıldığı belirtilen L.P.G.’nin satın

alma tarihi ve miktarına ait bilgileri içeren bir yazının, üreticinin vergi dairesi tarafından dağıtıcının vergi dairesine gönderilmesi üzerine gerçekleştirilecektir.”

e) Tebliğin (4.2.) bölümünün,

- birinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiş,

“Diğer taraftan 4760 sayılı ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin 4 numaralı fıkrası uyarınca, Kararname kapsamında satın alınan L.P.G. 'nin normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarının yarısı kadar nakit veya banka teminat mektubu alınması uygun görülmüştür. Buna göre teminat, bu Tebliğin (4.1.1.) bölümünde olduğu gibi, Kararname kapsamında teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme süresi içerisinde dağıtıcının ÖTV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine verilecektir. Bu süre içerisinde söz konusu teminatın verilmemesi halinde Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Teminatın çözümü işlemi ise bu Tebliğ kapsamında usulüne uygun düzenlenen aerosol üretim tasdik raporunda üretimde kullanıldığı belirtilen L.P.G. 'nin satın alma tarihi ve miktarına ait bilgileri içeren bir yazının, üreticinin vergi dairesi tarafından dağıtıcının vergi dairesine gönderilmesi üzerine gerçekleştirilecektir.”

- ikinci paragrafında yer alan “listenin” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve yine dağıtıcıların ilgili teminatların süresinde yatırıldığına dair bağlı buldukları vergi dairelerinden almış oldukları yazının” ibaresi eklenmiştir.

f) Tebliğin 7 nci bölümünün üçüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmış ve bu paragrafın yerine aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

Yürürlükten kaldırılan paragraf:

~~Öte yandan, bu tebliğde belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeniyle üreticiler ve dağıtıcılar adına yapılan vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hollere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanması halinde, bunların "L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi" ve "Dağıtım İzin Belgesi" iptal edilecektir. Bu suçların işlenmiş olduğunun kesinleşmesi halinde ise söz konusu kişilere yeni belge verilmesi söz konusu olmayacaktır.~~

Eklenen paragraflar:

“Kararname kapsamında teslim alınan L.P.G.’nin, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak üretimde kullanılmadığına dair yetkili makamlarca tespitte bulunulması halinde, üreticiler vergi incelemesine sevk edilecek ve bunların L.P.G. satın alma izin belgesine el konulacaktır. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan L.P.G. satın alma izin belgesi iade edilecek veya yenisi verilebilecektir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan L.P.G. satın alma izin belgeleri iade edilmeyecek veya yenisi düzenlenmeyecektir. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise üreticilere yeni L.P.G. satın alma izin belgesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken L.P.G.’nin, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespitte bulunulması ya da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığına ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespitte bulunulması halinde, dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve bunların dağıtım izin belgesine el konulacaktır. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan dağıtım izin belgesi iade edilecek veya yenisi verilebilecektir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan dağıtım izin belgeleri iade edilmeyecek veya yenisi düzenlenmeyecektir. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise dağıtıcılara yeni dağıtım izin belgesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.”

g) Tebliğin ekindeki (EK: 2) numaralı dağıtım izin belgesi bu Tebliğ ekinde yer aldığı şekilde değiştirilmiştir.

[18 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin bu Tebliğ ile değiştirilen \(EK: 2\) formu](#)

D) Diğer Hususlar

Tebliğe göre 17 Ağustos 2012 tarihinden önce kendilerine 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği uyarınca (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formları düzenlenmiş bulunan mükellefler, mevcut formlarında belirtilen azami miktardan kalan miktarlar bitene kadar %5 oranındaki indirimli teminat hakkından yararlanmaya devam edebileceklerdir. Söz konusu mükelleflere 17 Ağustos 2012 tarihinden sonra düzenlenecek (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formları ise %5 oranındaki indirimli teminat hakkını içeren mevcut formlar iptal edilmeksizin bu Tebliğde belirlenen %25 oranı üzerinden yeni form olarak düzenlenecektir.

6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında, 17 Ağustos 2012 tarihine kadar kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenmiş bulunan dağıtıcılardan, 2012 yılı için bu Tebliğde belirtilen teminatlar aranmayacaktır.

18 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında 17 Ağustos 2012 tarihine kadar kendilerine üç takvim yılı için dağıtım izin belgesi düzenlenmiş bulunan dağıtıcıların, bu Tebliğde dağıtım izin belgesi verilmesi için belirlenen teminatlarını 31/12/2012 tarihine kadar tamamlamaları uygun görülmüştür. Buna göre söz konusu dağıtıcılardan teminatlarını 31/12/2012 tarihine kadar tamamlamayanların dağıtım izin belgeleri ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıkça iptal edilecektir.

Söz konusu Genel Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız](#).

Saygılarımızla,

Deloitte Türkiye

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş." ve İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun üye firmaları ve bunların iştirakleri

ve filyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarıh veya zımnî bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmalîlik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızî zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.