

## SİRKÜLER 2014/06

Sayın Yetkili;

**1, 6, 18 ve 25 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğlerinde değişiklikler yapıldı.**

18 Mart 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan;

- 30 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği ile 1 seri numaralı Tebliğ'de ithalde alınan teminat ve teminatın çözümüne ilişkin uygulamalarda,
- 31 seri numaralı Tebliğ ile 6 seri numaralı Tebliğ'de deniz yakıtı teslimi ile ilgili modül uygulamasında,
- 32 seri numaralı Tebliğ ile 18 seri numaralı Tebliğ'de, LPG teslimine ilişkin teminatın çözümü uygulamalarında,
- 33 seri numaralı Tebliğ ile 25 seri numaralı Tebliğ'de, mahsuben ve nakden iade taleplerinin elektronik ortamda yapılması ve sonradan muaccel hale gelen borçlara mahsup uygulamasında,

değişiklikler yapılmıştır.

### **1- 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler**

30 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamasına ilişkin 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Genel Tebliğinde aşağıda yer verilen değişiklikler yapılmıştır.

#### **a) Gümrüğe Verilen Teminatlara İlişkin Düzenlemeler**

30 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik uyarınca;

- Banka teminat mektuplarının (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan mallar için Gümrük ve Ticaret Bakanlığı adına, (B) cetvelindeki mallar için mükellefin ÖTV yönünden bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü adına düzenlenmiş olmasının zorunlu olduğu,
- Bu mektupların paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımamaları ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından düzenlenmiş olmasının şart olduğu,
- Bununla birlikte (B) cetvelindeki mallar için düzenlenecek banka teminat mektuplarının bu Tebliğ ekinde (EK: 24) olarak yer alan "**Kesin ve Süresiz Teminat Mektubu Örneği**" ne uygun olarak düzenlenmiş olması gerektiği,
- (I) sayılı liste kapsamında yer alan malları ithal edenlerin her bir gümrük beyannamesi kapsamı ÖTV tutarı için münferit teminat verecekleri,
- Bununla birlikte, (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan mallar ile yalnızca antrepo ve transit rejimleri kapsamındaki (B) cetvelinde yer alan malların ithali sırasında ÖTV tutarının tamamı için ilgili gümrük rejimi çerçevesinde teminat verilebileceği,
- İlgili gümrük rejimi çerçevesinde birden fazla ithalat işlemi kapsayacak şekilde teminat verilmesi halinde, tamamlanan her bir ithalat işlemi için alınan teminat tutarının yeni ithalat işleminde kullanılabileceği, belirtilmiştir.

## **b) (I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Alınan Teminatın Çözümü İşlemlerine İlişkin Düzenlemeler**

Aynı Tebliğ ile yapılan düzenlemeler sonrasında ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere alınan teminatın çözümü işlemleri aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

### **(A) Cetvelindeki Mallar İçin Alınan Teminatın Çözümü İşlemleri**

(I) sayılı listenin (A) cetvelindeki mallar için alınan teminatın çözümü işlemlerinde mükellefin talebi üzerine oluşturulan ve bu Tebliğ ekinde (EK:12) olarak yer alan "İthal Edilen Özel Tüketim Vergisi Kanunu Eki (I) Sayılı Listenin (A) Cetvelindeki Malların Tesliminde Beyan Edilen ÖTV'ye Ait Bilgi Formu" kullanılacaktır.

a) İthal edilen malların Özel Tüketim Vergisi Kanunundaki istisna hükümleri kapsamında teslim edilmesi ve söz konusu teslimlerin bu Tebliğin ilgili bölümlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde beyan edilmesi üzerine, vergi dairesince elektronik ortamda oluşturulan (EK:12) bilgi formu ilgili gümrük idaresine gönderilecek ve gümrük idaresince bu form uyarınca teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

b) İthal edilen malların Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8/2 nci maddesi uyarınca ihraç kaydıyla tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerinde, tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine, vergi dairesince elektronik ortamda oluşturulan (EK:12) bilgi formu ilgili gümrük idaresine gönderilecek ve gümrük idaresince bu form uyarınca teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

c) İthal edilen malların 1/7/2003 tarih ve 2003/5868 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında teslim edilmesi halinde, bu teslimlerin 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde beyan edilmesi üzerine dağıtıcılar, her ayın ilk on beş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönemleri kapsamında yapmış oldukları teslimler için en az bu dönemlerin her birini kapsayacak şekilde, ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairesi müdürlüğüne verecekleri bir dilekçe ile ithalde alınan teminatın çözümü talebinde bulunabileceklerdir. Bu dilekçe ile birlikte Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden, deniz yakıtı kullanıcılarına düzenlenen ve tahsil edilmeyen ÖTV tutarlarını gösteren faturaların bilgilerini içeren tablonun doldurularak gönderilmesi gerekmektedir. İlgili vergi dairesince talep edilmesi halinde söz konusu faturaların onaylı örneklerinin ibrazı zorunludur.

d) İthal edilen malların, vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması halinde, bu işlemde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin 3 numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca ÖTV uygulanmayacaktır. Mükellefin bu şekilde imal ettiği malın tesliminde ÖTV beyan ederek ödemesi halinde, vergi dairesince (EK:12) bilgi formunun düzenlenebilmesi için ithal edilen malların vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanıldığına vergi inceleme raporuyla tespit edilmesi gerekmektedir. Ancak imal edilen malın vergi tutarının imalatta kullanılan malın vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespit YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılması da mümkün bulunmaktadır. Vergi inceleme raporu veya YMM raporuyla yapılan tespit üzerine, vergi dairesince elektronik ortamda oluşturularak gümrük idaresine gönderilecek (EK:12) bilgi formunda çözülecek teminat tutarı olarak ithal edilen maldan vergiye tabi malın imalinde kullanılan miktara isabet eden tutar yazılacak ve gümrük idaresince bu form uyarınca teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

e) İthal edilen malların yukarıda bentler halinde sayılan teslimlerin dışında yapılacak yurtiçi teslimlerinde; bu teslimlerle ilgili hesaplanan ÖTV'nin beyanı ve ödenmesi üzerine, vergi dairesince, elektronik ortamda oluşturulan (EK:12) bilgi formu ilgili gümrük idaresine gönderilecek ve gümrük idaresince bu form uyarınca teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

Diğer taraftan gümrük idaresine gönderilen (EK:12) bilgi formlarında değişiklik olması durumunda değişiklikleri içeren yeni bilgi formları da bu idareye gönderilir. Gümrük idaresince daha önce gönderilen formlar uyarınca teminat çözümü işlemi gerçekleştirilmemiş ise yeni bilgi formları uyarınca işlem yapılır.

### **(B) Cetvelindeki Mallar İçin Alınan Teminatın Çözümü İşlemleri**

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için alınan teminatın çözümü işlemleri ilgili vergi dairesince aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

a) İthal edilen malların Özel Tüketim Vergisi Kanunundaki istisna hükümleri kapsamında teslim edilmesi ve söz konusu teslimlerin bu Tebliğin ilgili bölümlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde beyan edilmesi üzerine, vergi dairesince GİB sistemi kullanılmak suretiyle beyana konu teslim miktarına isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

b) İthal edilen malların Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8/2 nci maddesi uyarınca ihraç kaydıyla tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerinde, tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine, vergi dairesince GİB sistemi kullanılmak suretiyle teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

c) İthal edilen malların, vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması halinde, bu işlemde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin 3 numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca ÖTV uygulanmayacaktır. Mükellefin bu şekilde imal ettiği malı tesliminde ÖTV beyan ederek ödemesi halinde, vergi dairesince bu mallar için alınan teminatın çözümünün gerçekleştirilebilmesi için ithal edilen malların vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanıldığının vergi inceleme raporuyla tespit edilmesi gerekmektedir. Ancak imal edilen malın vergi tutarının imalatla kullanılan malın vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespit YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılması da mümkün bulunmaktadır. Vergi inceleme raporu veya YMM raporuyla yapılan tespit üzerine, vergi dairesince GİB sistemi kullanılmak suretiyle ithal edilen maldan vergiye tabi malın imalinde kullanılan miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

d) İthal edilen malların yukarıda bentler halinde sayılan teslimlerin dışında yapılacak yurtiçi teslimlerinde; bu teslimlerle ilgili hesaplanan ÖTV'nin beyanı ve ödenmesi üzerine, vergi dairesince GİB sistemi kullanılmak suretiyle beyana konu teslim miktarına isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

### **2. 6 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler**

31 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile 6 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nin "5/d Diğer Hususlar" alt başlıklı bölümüne eklenen yeni bir paragraf ile; 26 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği ile getirilen ÖTVBS uygulamasına ek olarak, bu sistemin tamamlayıcısı niteliğinde olan elektronik takip sistemli bir modül kullanımı zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu modül olası herhangi bir hukuki uyuşmazlıkta tevsik edici unsur olarak dikkate alınacaktır.

### **3. 18 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler**

32 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nin "4.1.2. İthalde Verilen Teminatın Çözümü" alt başlıklı bölümü ve Tebliğ'in "5.3. İthalde Verilen Teminatın Çözümü" alt başlıklı bölümü değiştirilmiştir.

Buna göre;

- Dağıtıcılar tarafından ithal edilen LPG'nin teslim edilmesi ve beyanı üzerine, vergi dairesince EK:12 "Bilgi Formu" elektronik ortamda oluşturularak ilgili gümrük idaresine gönderilecek, gümrük idaresince bu form uyarınca teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.
- Üreticiler tarafından ithal edilen LPG'nin, aerosol üretiminde kullanıldığının, aerosol üretim tasdik raporu ile tevsik edilmesi ve ÖTV'ye ilişkin yükümlülüklerin yerine getirilmesinden sonra, vergi dairesince EK:12 "Bilgi Formu" elektronik ortamda oluşturulacak ve gümrük idaresine gönderilecektir.

#### **4. 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler**

33 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği ile 25 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

- Mahsuben ve nakden iade talepleri, internet vergi dairesi üzerinden KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde gelir veya kurumlar vergisi) yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek bir dilekçe ile elektronik ortamda yapılacaktır. Diğer taraftan, mahsuben iadede, iade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi ve SGK borçlarına mahsubunu mümkün kılan açıklama Tebliğ metninden çıkartılmıştır.
- Mahsup dilekçesine eklenecek bilgiler bölümüne eklenen cümle ile; sanayi odasına kaydolma zorunluluğu bulunmayan 10 kişiden az çalışanı olan imalatçıların, imalatında ne kadar ÖTV'ye tabi mal kullanıldığının tespit edildiği ekspertiz raporunu, sanayi ve ticaret odalarının ayrı ayrı bulunduğu illerde ticaret odalarından alabilmelerinin mümkün olduğu belirtilmiştir.
- "4.2.2. Nakden İade Talebinin Yerine Getirilmesi" ile ilgili bölümüne 1 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nin "16.3.1" bölümü uyarınca verilen teminalardan nakden iade talepleri için de kullanılabileceği belirtilmiş olanların, imalatçının talebi üzerine bu bölüm uyarınca alınması gereken teminat yerine kullanılmasının da mümkün olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır.

**30,31,32,33 Seri Nolu ÖTV Tebliğlerine aşağıdaki bağlantı adresinden ulaşabilirsiniz.**

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/03/20140318.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/03/20140318.htm>