

20/02/2018

SİRKÜLER
2018/22

Sayın Yetkili;

İndirimli ÖTV uygulaması ile ilgili iade talep süreleri 3 aydan 6 aya çıkarılmıştır.

15/02/2018 tarihli ve 30333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 2)**; ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste bakımından uygulanmakta olan indirimli vergi uygulamalarında **3 ay olan iade talep süreleri 6 aya çıkartılmış olup**, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer alan diğer bazı hususlara ilişkin değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

1- ÖTV iadesi talep edilebilecek süreler 3 aydan 6 aya çıkarılmıştır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yapılan düzenlemelere göre:

- Aerosol üretiminde L.P.G. kullanımında 0 (sıfır) ÖTV uygulamasına ilişkin olarak, L.P.G. nin satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olan aerosol imalinde kullanılması üzerine, üretilen aerosolün vergisinin, beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde,
- b) (I) Sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı listede yer alan vergisi daha düşük malların imalinde kullanılmasında indirimli ÖTV uygulanmasına ilişkin olarak, ÖTV mükelleflerinden bu uygulama kapsamında kullanılmak üzere mal satın alan imalatçıların, bu mallardan imal ettikleri malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde,
- c) (I) Sayılı listenin (B) cetvelindeki malların ÖTV mükelleflerinden bu uygulama kapsamında kullanılmak üzere satın alınan baz yağların satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde imalatta kullanılarak imal edilen malların aynı süre içerisinde ihraç edilmesi halinde, ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren; ihraç kaydıyla teslim edilmesi halinde ise ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde,

iade talep edilebilmekteydi.

Yapılan değişiklik ile yukarıda sözü edilen iade talepleri için uygulanmakta olan 3 aylık süre sınırı 6 aya çıkartılmıştır. Bu açıklamaların yer aldığı Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin ilgili bölümlerindeki örnekler de bu değişiklik ile uyumlu olacak şekilde güncellenmiştir.

2-Belediyeler, vergi inceleme raporu aranmaksızın ÖTV iadesi talep edebilecek kamu kuruluşları arasından çikartılmıştır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Genel Uygulama Tebliğinin (B/5.5.4.) ve (B/6.7.4.) alt bölümlerinde yer alan "belediyeler" ibaresi yürürlükten kaldırılmak suretiyle, belediyelerin, otobiodizel ile harmanlanmış motorin teslimlerinde indirimli ÖTV uygulaması ve aerosol üretiminde kullanılan L.P.G. teslimlerinde 0 (sıfır) ÖTV uygulanması işlemlerinden doğan nakit ÖTV iadelerinin vergi inceleme raporu ile yerine getirilmesi öngörülmüştür.

3- ÖTV'si iade alınamayan malların tespiti için başvuru EPDK Kurul Kararına ilişkin açıklama yapılmıştır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-C) bölümünde, 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı cetvelde yer alan vergisi daha düşük malların veya (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması halinde indirimli ÖTV uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Tebliğde yapılan açıklamalara göre, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların Petrol Piyasası Kanunu'nun 2. maddesinde tanımlanan ve EPDK'nın 25.12.2014 tarihli ve 2014/5373 sayılı Kurul Kararının 2. maddesinde sayılan madeni yağların imalatı ile söz konusu EPDK Kararında madeni yağ olarak sayılmayan ancak akaryakıtta karıştırılması veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılması mümkün olan diğer malların imalatında girdi olarak kullanılması halinde indirimli ÖTV uygulamasından yararlanılamamaktadır.

Tebliğde sözü edilen EPDK'nın 2014/5373 sayılı Kurul Kararından sonra çıkarılan kurul kararlarında da baz yağ, madeni yağ ve akaryakıtlara karıştırılan ürünlerle ilgili belirlemeler yer almaktadır. Bu nedenle ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-C) bölümünün (1.1.3.) ve (1.2.3.) alt bölümlerinin beşinci paragrafındaki "Kurul Kararının 2 nci maddesinde" ibaresinden sonra gelmek üzere "(sonraki yıllarda üretimde bulunulan dönemde aynı kapsamda yürürlükte olan "Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair Karar"ın ilgili maddesinde)" ibaresi eklenmiştir. **Böylece EPDK'nın sonraki yıllarda çıkardığı kurul kararlarına göre madeni yağ sayılan veya madeni yağ olarak sayılmamakla birlikte akaryakıtta karıştırılması veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılması mümkün olan diğer malların imalatında girdi olarak kullanılan (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için de indirimli ÖTV uygulanmayacağı belirtilmiştir.**

4. Yürürlük

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 2) yapılan düzenlemeler, söz konusu Tebliğin Resmi Gazete'de yayımlanma tarihi olan **15/02/2018** tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Tebliğin tam metni aşağıdadır.

15 Şubat 2018 PERŞEMBE

Resmî Gazete

Sayı : 30333

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (I) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

(SERİ NO: 2)

MADDE 1 – 5/3/2015 tarihli ve 29286 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün “Kamuya Ait Kuruluşların İade Talepleri” başlıklı (B/5.5.4.) ve (B/6.7.4.) alt bölümlerinde yer alan “, belediyeler” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2 – Aynı Tebliğin; “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün “İade Talep Edebilecekler” başlıklı (C/1.1.3.) ve (C/1.2.3.) alt bölümlerinin beşinci paragrafına, “Kurul Kararının 2 nci maddesinde” ibaresinden sonra gelmek üzere aşağıdaki parantez içi ibare eklenmiştir.

“(sonraki yıllarda üretimde bulunulan dönemde aynı kapsamda yürürlükte olan “Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair Karar”ın ilgili maddesinde)”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin; “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün “İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi” başlıklı;

a) (B/6.6.4.) alt bölümünün ikinci paragrafında yer alan “üretilen aerosolün vergisinin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay” ibaresi “üretilen aerosolün vergisinin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren altı ay” şeklinde ve bu alt bölümde yer alan “Örnek 2” aşağıdaki şekilde,

“**Örnek 2:** Aerosol üreticisi (B) tarafından 1/11/2017 tarihinde ÖTV’ye tabi olan aerosol üretiminde kullanılmak üzere yurt içinden ÖTV’si ödenerek satın alınan 2.000 kg L.P.G.’nin 1.000 kg’lık kısmı 2017 yılı Aralık ayı, kalan 1.000 kg’lık kısmı ise 2018 yılının Şubat ayı içerisinde bu malın imalatında kullanılmıştır. Aralık ayında imal edilen aerosol 10/3/2018 tarihinde, Şubat ayında imal edilen aerosol ise 25/4/2018 tarihinde teslim edilmiş ve bu teslimlere ilişkin ÖTV (IV) sayılı liste ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmiştir.

Buna göre, 2018 yılı Mart ayında teslim edilen aerosolün imalatına ilişkin olarak bu malın vergisinin beyan dönemini takip eden ay başı olan 1/5/2018 tarihinden 31/10/2018 tarihine kadar; Nisan ayında teslim edilen aerosolün imalatına ilişkin olarak ise bu malın vergisinin beyan dönemini takip eden ay başı olan 1/6/2018 tarihinden 30/11/2018 tarihine kadar iade talep edilebilir.”

b) (C/1.2.5.) alt bölümünde yer alan “imal ettikleri malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay” ibaresi “imal ettikleri malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren altı ay” şeklinde ve bu alt bölümde yer alan “Örnek 1” ve “Örnek 2” aşağıdaki şekilde,

“**Örnek 1:** 1/1/2018 tarihinde ÖTV’si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. solvent türü white spirit isimli malın 200 Kg.’si Şubat ayı içerisinde ticari ismi tiner olan ÖTV’ye tabi malın imalatında kullanılmıştır. İmal edilen tinerin tamamı 13/6/2018 tarihinde teslim edilmiş ve buna ilişkin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenmiştir.

Buna göre, teslim edilen tinerin imalatında kullanılan mala ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/7/2018 tarihinden 31/12/2018 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.

Örnek 2: 1/1/2018 tarihinde ÖTV’si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. solvent türü toluen isimli malın 500 Kg.’si Mart ayı, kalan 500 Kg.’si ise Kasım ayı içerisinde ticari ismi tiner olan ÖTV’ye tabi malın imalatında kullanılmıştır. Bu mallar kullanılarak imal edilen tinerin yarısı 10/5/2018 tarihinde kalan yarısı ise 25/7/2018 tarihinde teslim edilerek bu teslimlere ilişkin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilmiştir.

Buna göre, Mayıs ayında teslim edilen tinerin imalatında kullanılan mala ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/6/2018 tarihinden 30/11/2018 tarihine kadar; Temmuz ayında teslim edilen tinerin imalatında kullanılan mala ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için ise 1/9/2018 tarihinden 28/2/2019 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.”

c) (C/1.3.5.) alt bölümünde yer alan “ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren üç ay” ibaresi “ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren altı ay” şeklinde ve bu alt bölümde yer alan “Örnek 1” ve “Örnek 2” aşağıdaki şekilde,

“**Örnek 1:** 1/1/2018 tarihinde ÖTV’si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. baz yağın tamamı 15/2/2018 tarihinde aynı cetvelde yer alan ve Kararname eki Kararın 3 üncü maddesinde G.T.İ.P. numarası belirtilen yağlama müstahzarı isimli mallardan birinin imalatında kullanılarak, imal edilen bu malın yarısı 25/2/2018 tarihinde, kalan yarısı ise 2/6/2018 tarihinde ihraç edilmiştir.

Buna göre, 25/2/2018 tarihinde ihraç edilen yağlama müstahzarı isimli malın imalatında kullanılan baz yağla ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/3/2018 tarihinden 31/8/2018 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir. Diğer taraftan 2/6/2018 tarihinde yapılan ihracat, 30/4/2018 tarihine kadar (bu uygulamanın (1.3.2) bölümünde belirtilen sürede) gerçekleşmediğinden, ihraç edilen bu malların imalatında kullanılan baz yağlar için ÖTV iadesi talep edilemez.

Örnek 2: 1/1/2018 tarihinde ÖTV’si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. baz yağın 200 Kg.’si 3/2/2018 tarihinde aynı cetvelde yer alan ve Kararname eki Kararın 3 üncü maddesinde G.T.İ.P. numarası belirtilen yağlama müstahzarı

isimli mallardan birinin imalatında kullanılarak, imal edilen bu mal 15/3/2018 tarihinde ihraç edilmek üzere ihracatçıya teslim edilmiş ve ihracat 10/6/2018 tarihinde gerçekleşmiştir.

Buna göre, imalatta kullanılan 200 Kg. baz yağına ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/7/2018 tarihinden 31/12/2018 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.”

değiştirilmiştir.

MADDE 4 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.