

SİRKÜLER

Sirküler No : 2014/11

Sirküler Tarihi : 04.04.2014

Konu : 1,6,18 ve 25 Numaralı ÖTV Tebliği'nde Yapılan Değişiklikler Hk.

18 Mart 2014 tarihli ve 28945 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30, 31, 32 ve 33 seri numaralı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Genel Tebliği'leriyle, sırasıyla 1, 6, 18 ve 25 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'lerinde değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişikliklere ilişkin özet açıklamalara aşağıda yer verilmiş olup, tebliğler ve eki formlar sirkülerimize eklenmiştir.

1. 1 Numaralı Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nde Yapılan Değişikliğe İlişkin Tebliğ (Seri No: 30)

1 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nin "16.3. (I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Gümrükte Alınacak Teminat" alt başlıklı bölümü "16.3. (I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Gümrükte Alınacak Teminata İlişkin İşlemler" olarak değiştirilmiştir.

Yapılan düzenlemelerde 1 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nin 16.3 "(I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Gümrükte Alınacak Teminat" bölümünden;

- (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanılmak üzere ithalinde kullanılan "EK:22 Bilgi Formu"
- 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4. maddesi kapsamında kullanılmak üzere ithal edilmesi durumunda kullanılan "EK:23 Bilgi Formu"

ile ilgili düzenlemeler çıkartılmıştır.

1 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nin "16.4. İthal Edilen Petrol Ürünlerinin Tesliminde Beyan Edilen ÖTV'ye Ait Bilgi Formunun Düzenlenmesi ve Gümrük İdaresince Alınan Teminatın Çözümü İşlemleri" alt başlıklı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

(I) sayılı listenin (A) ve (B) cetvellerindeki malların ithalatı için alınan teminat ve teminatın çözülmesi uygulaması ile ilgili yeni düzenlemelere 16.3. bölümü altında yeni bir alt başlık olarak yer verilmiştir.

İlgili düzenlemede yukarıda belirtilen, tecil terkin gibi uygulaması yürürlükte olmayan maddelere ilişkin detaylar, teminatın çözümü alt başlıklarından da çıkarılmıştır.

30 Numaralı ÖTV Genel Tebliği'nde yapılan değişiklikte önemli konular aşağıdaki gibidir:

1. ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde, bu mallar için yürürlükte olan ÖTV tutarı kadar nakit teminatın veya ÖTV için düzenlendiği belirtilmiş olan banka teminat mektubunun gümrük idaresine verileceği açıklanmıştır.

Banka teminat mektuplarının;

- (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan mallar için **Gümrük ve Ticaret Bakanlığı** adına,
- (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar için mükellefin ÖTV yönünden bağlı olduğu **vergi dairesi müdürlüğü adına,**

düzenlenmesi zorunludur.

2. Yeni düzenleme ile (A) cetvelindeki malların ve (B) cetvelindeki malların ithali için alınan teminatların çözümü işlemleri farklı alt başlıklar altında açıklanmıştır.

(A) Cetvelindeki malların ithalatı için alınan teminatın çözümü amacıyla yapılacak işlemler;

- İthal edilen malların istisna hükümleri kapsamındaki teslimleri,
- ÖTV Kanunu'nun 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimler,
- İthal edilen ve ÖTV'siz olarak teslim edilen deniz yakıtı teslimleri,
- İthal edilen malların vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması,
- Yukarıdaki işlemler haricinde yapılacak yurtiçi teslimler.

(B) Cetvelindeki malların ithalatı için alınan teminatın çözümü amacıyla yapılacak işlemler;

- İthal edilen malların istisna hükümleri kapsamındaki teslimleri,
- ÖTV Kanunu'nun 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimleri,
- İthal edilen malların vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması,
- Yukarıdaki işlemler haricinde yapılacak yurtiçi teslimler.

olarak belirlenmiştir.

Ayrıca (A) cetvelindeki mallar için alınan teminatın çözümü için, tebliğ ekinde yayımlanan **(EK:12)** formunun (İthal Edilen özel Tüketim Vergisi Kanunu Eki (I) Sayılı Listenin (A) Cetvelindeki Malların Tesliminde Beyan Edilen ÖTV'ye Ait Bilgi Formu) kullanılacağı, **(B) cetvelinde yer alan mallar için alınan teminatın çözümünün ise vergi dairelerince yapılacağı belirtilmiştir.**

İlgili malların alımında kullanılan teminatın alımı ve çözümü işlemleri için elektronik ortamda kullanılacağı belirtilen EK:11 ve EK:12 formları 01.04.2014 tarihine kadar müdürlükler tarafından kâğıt ortamında onaylanarak gönderileceği açıklanmıştır.

Tebliğin yayımından önce gümrük idaresince düzenlenmiş EK:11 bilgi formları için bu tebliğ öncesi düzenlemeler geçerli olacaktır.

Görüldüğü gibi değişiklikler sonrası yeni düzenleme ile B cetvelindeki ithal edilen mallarla ilgili ÖTV yükümlülüğünün yerine getiriliğ getirilmediğini izleyen idare ile teminat mektubunu muhafaza eden idare birleştirilmiş olduğundan teminat mektubu çözüm işlemlerinin kolaylaştırılması amaçlanmıştır. Vergi Dairesi'nin bu malların ithali ile ilgili Ek 12 formunu düzenleyip gümrük idaresine göndermesine gerek kalmamıştır.

2. 6 Numaralı Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Seri No: 31)

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 uyumsuzlukta tevsik edici unsur olarak dikkate alınacaktır.

3. 18 Numaralı Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Seri No: 32)

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, 32 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler doğrultusunda 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 Numaralı Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Seri No: 33)

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 teminatlardan nakden iade talepleri için de kullanılabilceği belirtilmiş olanların, imalatçının talebi üzerine bu bölüm uyarınca alınması gereken teminat yerine kullanılmasının da mümkün olduğuna ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.



Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Eski Üsküdar Yolu No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com