Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 25)

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

11.10.2012 Tarihli 28438 Sayılı Resmi Gazete

TEBLİĞ

Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 25)

Maliye Bakanlığından:

8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?n?[1] 1, 2 ve 3 üncü maddelerinde, 6/6/2002 tarihli ve 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununa[2] ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen mallar?n, imalatç?lar taraf?ndan imalatta kullan?lmalar? halinde vergi tutarlar?n?n indirimli uygulanmas?na yönelik düzenlemeler yap?lm??t?r.

Söz konusu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamalar?ndan kaynaklanan vergi farkl?la?t?rmalar ?n?n al?c?lara iade yöntemi ile uygulanmas?, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaral? f?kras?nda Maliye Bakanl???na verilen yetkiye istinaden uygun görülmü? olup bu düzenlemelerin uygulama usul ve esaslar? a?a??da belirlenmi?tir.

1. (I) SAYILI L?STEN?N (B) CETVEL?NDEK? MALLARIN BU L?STEYE DÂH?L OLMAYAN MALLARIN ?MAL?NDE KULLANILMASI

8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?n eki Karar?n 1 inci maddesinde, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen mallar?n, (I) say?l? listeye dahil olmayan mallar?n imalinde imalatç?lar taraf?ndan kullan?lmas? halinde, imalatta kullan?lan mallar için bahse konu maddede G.T.?.P. numaralar? itibariyle kar??lar?nda gösterilen oran ile daha önce uygulanan vergi tutar?n?n çarp?lmas? suretiyle hesaplanan vergi tutarlar?n?n uygulanaca?? öngörülmü?tür. Buna göre söz konusu mallara daha önce uygulanan vergi tutarlar? ile bu mallar için yukar?da belirtilen oranlara göre hesaplanan vergi tutarlar? aras?ndaki fark iade edilebilecektir.

Söz konusu maddede ayr?ca 4/12/2003 tarihli ve 5015 say?l? Petrol Piyasas? Kanununun[3] 2 nci maddesinde yer alan madeni ya? tan?m?na giren mallar ile bu kapsamda kullan?lan di?er mallar?n imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için bu hükmün uygulanmayaca?? belirtilmi?tir.

1.1. ÖTV Mükelleflerinin Tesliminde Verginin Beyan?

(I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan mallar?n; bu listeye dâhil olmayan mallar?n imalinde kullan?lmak üzere imalatç?lara ÖTV mükellefleri taraf?ndan tesliminde, di?er al?c?lara teslimlerde oldu?u gibi, bu mallar ?n birimi itibariyle (B) cetvelinde yer alan yürürlükteki vergi tutarlar? üzerinden vergi beyan edilerek

ödenecektir.

?thalatç? imalatç?lar taraf?ndan do?rudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan mallar?n; (I) say?l? listeye dâhil olmayan mallar?n imalinde kullan?lmas?, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2/3-a maddesi uyar?nca teslim say?lacakt?r. Buna göre ithalatç? imalatç?lar, bu mallar için yurt içindeki ÖTV mükelleflerinin teslimlerinde oldu?u gibi birimi itibariyle (B) cetvelinde yer alan yürürlükteki vergi tutarlar? üzerinden vergi beyan ederek ödeyeceklerdir.

Di?er yandan bahse konu uygulama kapsam?nda, (I) say?l? listedeki mallar?n ithalat? s?ras?nda Gümrük ? daresince al?nan teminat?n çözümü i?lemleri 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin[4] (16.3.5.2./d) bölümünde yap?lan aç?klamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

1.2. ÖTV ?adesi Talep Edilecek Mallar?n ?malatta Kullan?lma Süresi

Bu uygulama kapsam?nda kullan?lmak üzere ÖTV mükelleflerinden sat?n al?nan mallar?n sat?n alma tarihini, ithal edilen mallar?n ise ithal tarihini takip eden ayba??ndan itibaren 12 ay içinde imalatta kullan? lmas? gerekmektedir.

1.3. ?ade Talep Edebilecekler

Bu uygulama kapsam?nda “Sanayi Sicil Belgesi”ni haiz al?c? imalatç?lar iade talep edebilecektir. Ancak Petrol Piyasas? Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni ya? tan?m?na giren mallar ile bu kapsamda kullan?lan di?er mallar?n imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için iade talep edilemeyecektir.

1.4. ?adesi Talep Edilebilecek Vergi Tutar?

?malatç?lar?n (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan mallar?, bu listeye dâhil olmayan mallar?n imalinde kullanmalar? halinde iadesini talep edebilecekleri vergi tutar?; bu mallar için daha önce ödenen vergi tutarlar ? ile söz konusu Kararnamenin eki Karar?n 1 inci maddesinde belirlenen oranlara göre hesaplanan vergi tutarlar? aras?ndaki fark tutard?r.

Örnek 1: ?malatç? (B), 10/10/2012 tarihinde yürürlükteki vergi tutar? olan 2,2985 TL/kg’yi ödeyerek ÖTV mükellefi (A)’dan sat?n ald??? (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan solvent türlerinden white spirit isimli mal?, (I) say?l? liste d???nda yer alan boya imalat?nda süresinde kullanm??t?r. Bu durumda imalatç? (B), imalatta kulland??? mal için ÖTV mükellefi (A) taraf?ndan beyan edilerek ödenen 2,2985 TL/kg vergi ile bu verginin bahse konu Kararnamenin 1 inci maddesinde gösterilen oran olan % 0,75 ile çarp?lmas? sonucu hesaplanan 0,0172 TL/kg vergi tutar? aras?ndaki fark? (2,2985-0,0172=2,2813 TL/kg) iade talep edebilecektir.

Örnek 2: ?thalatç? imalatç? (C), (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan baz ya?? ithal ederek, 10/10/2012 tarihinde (I) say?l? liste d???nda yer alan mürekkep imalat?nda süresinde kullanm??t?r. Bu durumda imalatç? (C), imalatta kulland??? mal için ilgili vergilendirme döneminde yürürlükteki vergi tutar? olan 1,3007 TL/kg’yi beyan ederek ödeyecek, ödedi?i bu vergi ile Kararnamenin 1 inci maddesinde gösterilen oran olan % 28,5 ile çarp?lmas? sonucu hesaplanan 0,3706 TL/kg vergi tutar? aras?ndaki fark? (1,3007-0,3706=0,9301 TL/kg) iade talep edebilecektir.

1.5. ?ade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

Bu uygulama kapsam?nda kullan?lmak üzere ÖTV mükelleflerinden sat?n al?nan mallar?n sat?n alma tarihini, ithal edilen mallar?n ise ithal tarihini takip eden ayba??ndan itibaren 12 ay içinde imalatta kullan? larak yine ayn? süre içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmamas? halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden ba?l? bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilecektir. Ancak 12 nci ay içerisindeki kullan?mlara ili?kin iade talepleri, bu ay? takip eden ay sonuna kadar yap?labilecektir. Bu süreler geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktad?r. Bu taleplerin yukar?daki süreler göz önünde bulundurularak kullan?m? takip eden ayba??ndan itibaren en az birer ayl?k dönemler itibariyle iadesi talep edilen dönemdeki kullan?mlara yönelik yap?lmas? ?artt?r.

Örnek 1: 10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek sat?n al?nan 1.000 kg baz ya??n 200 kg'si ayn? ay içerisinde, kalan 800 kg'si ise 2013 y?l? Kas?m ay? içerisinde imalatta kullan?lm??t?r. Bu durumda Ekim ay ?nda imalatta kullan?lan 200 kg baz ya?a ili?kin iadesi talep edilebilecek ÖTV için 1/11/2012 tarihinden 31/10/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine ba?vurulabilecektir. 800 kg baz ya? ise Tebli?in (1.2.) bölümünde belirtilen süreden sonra imalatta kullan?ld??? için bu kullan?ma ili?kin ÖTV iadesi talep edilemeyecektir.

Örnek 2: 10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek sat?n al?nan 1.000 kg baz ya??n 500 kg'si ayn? y?l Kas?m ay?, kalan 500 kg'si ise ayn? y?l Aral?k ay? içerisinde imalatta kullan?lm??t?r. Bu durumda Kas?m ay?nda imalatta kullan?lan 500 kg baz ya?a ili?kin iadesi talep edilebilecek ÖTV için 1/12/2012 tarihinden 31/10/2013 tarihine kadar iade talep edilebilecektir. Kas?m ve Aral?k ay? içerisindeki kullan?m miktarlar?na ili?kin toplu iade talebi ise 1/1/2013 tarihinden 31/10/2013 tarihine kadar yap?labilecektir.

Örnek 3: ?thalatç? imalatç? taraf?ndan 10/10/2012 tarihinde ithal edilen 1.000 kg baz ya??n 500 kg'si 2013 y?l? Ocak ay?, kalan 500 kg'si ise 2013 y?l? Ekim ay? içerisinde imalatta kullan?lm??t?r. Bu durumda Ocak ay?nda imalatta kullan?lan 500 kg baz ya?a ili?kin iadesi talep edilebilecek ÖTV için 1/2/2013 tarihinden 31/10/2013 tarihine kadar iade talep edilebilecektir. Ekim ay? içerisindeki imalat Tebli?in (1.5.) bölümünde belirtilen sürenin son ay? içerisinde gerçekle?tirildi?inden, bu imalata ili?kin iade talebi 30/11/2013 tarihine kadar yap?labilecektir.

2. (I) SAYILI L?STEN?N (B) CETVEL?NDE YER ALAN MALLARIN AYNI CETVELDE YER ALAN MALLARIN ?MAL?NDE KULLANILMASI

8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?n eki Karar?n 2 nci maddesinde, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen mallar?n, ayn? cetvelde yer alan vergi tutar? daha dü?ük mallar?n imalinde imalatç?lar taraf?ndan kullan? lmas? halinde, bu mallar için imal edilen mal?n tabi oldu?u ÖTV tutar?n?n uygulanaca?? öngörülmü?tür. Buna göre söz konusu mallar?n teslim tarihi itibariyle uygulanan vergi tutarlar? ile imal edilen mal?n tabi oldu ?u vergi tutar? aras?ndaki fark iade edilebilecektir.

Söz konusu maddede ayr?ca Petrol Piyasas? Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni ya? tan?m?na giren mallar ile bu kapsamda kullan?lan di?er mallar?n imal edilmesi halinde, bu kapsamdaki imalatlar için bu hükmün uygulanmayaca?? belirtilmi?tir.

2.1. (B) Cetvelindeki Mallar?n Ayn? Cetveldeki Mallar?n ?malinde Kullan?lmak Üzere Tesliminde Verginin Beyan?

(I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan mallar?n; ÖTV mükellefleri taraf?ndan ayn? cetveldeki vergi tutar? daha dü?ük mallar?n imalinde kullan?lmak üzere imalatç?lara tesliminde, di?er al?c?lara teslimlerde oldu?u gibi, bu mallar?n birimi itibariyle Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listede yer alan yürürlükteki vergi tutarlar? üzerinden vergi beyan edilerek ödenecektir.

?thalatç? imalatç?lar taraf?ndan do?rudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan mallar?n, ayn? cetveldeki vergi tutar? daha dü?ük mallar?n imalinde kullan?lmas?, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2/3-a maddesi uyar? nca teslim say?lmayacakt?r. Bu mallar?n ithalat? s?ras?nda, Gümrük ?daresince al?nan teminat?n çözümü i?lemleri ise 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inin (16.3.5.2./c) bölümünde yap?lan aç? klamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

2.2. ÖTV ?adesi Talep Edilecek Mallar?n ?malatta Kullan?lma Süresi

Bu uygulama kapsam?nda kullan?lmak üzere ÖTV mükelleflerinden sat?n al?nan mallar?n sat?n alma tarihini takip eden ayba??ndan itibaren 12 ay içinde imalatta kullan?lmas? gerekmektedir.

2.3. ?ade Talep Edebilecekler

Bu uygulama kapsam?nda “Sanayi Sicil Belgesi”ni haiz al?c? imalatç?lar iade talep edebilecektir. Ancak Petrol Piyasas? Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni ya? tan?m?na giren mallar ile bu kapsamda kullan?lan di?er mallar?n imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için iade talep edilemeyecektir.

2.4. ?adesi Talep Edilebilecek Vergi Tutar?

?malatç?lar?n (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan mallar?, ayn? cetveldeki vergi tutar? daha dü?ük mallar?n imalinde kullanmalar? halinde, iadesini talep edebilecekleri vergi tutar?; bu mallar için ödenen vergi tutarlar? ile bu mallardan imal edilen mallar için beyan edilerek ödenen vergi tutarlar? aras?ndaki fark tutard ?r.

?thalatç? imalatç?lar taraf?ndan do?rudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan mallar?n, ayn? cetveldeki vergi tutar? daha dü?ük mallar?n imalinde kullan?lmas? Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2/3-a maddesi uyar? nca teslim say?lmayaca??ndan, bu kapsamdaki kullan?mlar için iade talep edilemeyece?i tabiidir.

Örnek: ?malatç? (B), 10/10/2012 tarihinde yürürlükteki vergi tutar? olan 2,2985 TL/kg’yi ödeyerek ÖTV mükellefi (A)’dan sat?n ald??? (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan solvent türlerinden white spirit isimli mal?, ayn? cetvelde yer alan ticari ismi tiner olan mal?n imalat?nda süresinde kullanm??t?r. Bu durumda imalatç? (B), imalatta kulland??? mal için ÖTV mükellefi (A) taraf?ndan beyan edilerek ödenen 2,2985 TL/kg vergi ile kendisinin imal etti?i tiner için ilgili vergilendirme döneminde beyan ederek ödedi?i 0,7390 TL/kg aras?ndaki fark? (2,2985-0,7390=1,5595 TL/kg) iade talep edebilecektir.

2.5. ?ade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

ÖTV mükelleflerinden bu uygulama kapsam?nda kullan?lmak üzere mal sat?n alan imalatç?lar, bu mallardan imal ettikleri mal?n teslimine ili?kin verginin beyan dönemini takip eden ayba??ndan itibaren 3 ay içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmamas? halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden ba?l? bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunabileceklerdir. Bu süre geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktad?r. Bu talepler, yukar?daki süreler göz önünde bulundurularak, sat?lan mallar?n

imalat?nda kullan?lan mallar?n iadesi talep edilebilecek vergisi için beyan dönemini takip eden ayba??ndan itibaren en az birer ayl?k dönemler itibariyle yap?labilecektir.

Örnek 1: 10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek sat?n al?nan 1.000 kg solvent türü white spirit isimli mal?n 200 kg'si Ekim ay? içerisinde ticari ismi tiner olan ÖTV'ye tabi mal?n imalat?nda kullan?lm??t?r. ?mal edilen tinerin tamam? 13/11/2012 tarihinde teslim edilmi? ve buna ili?kin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenmi?tir. Buna göre teslim edilen tinerin imalat?nda kullan?lan mala ili?kin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/12/2012 tarihinden 28/2/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine ba?vurulabilecektir.

Örnek 2: 10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek sat?n al?nan 1.000 kg solvent türü toluen isimli mal?n 500 kg'si Kas?m ay?, kalan 500 kg'si ise Aral?k ay? içerisinde ticari ismi tiner olan ÖTV'ye tabi mal?n imalat?nda kullan?lm??t?r. Bu mallar kullan?larak imal edilen tinerin yar?s? 10/1/2013 tarihinde kalan yar?s? ise 25/2/2013 tarihinde teslim edilerek bu teslimlere ili?kin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilmi?tir. Buna göre Ocak ay?nda teslim edilen tinerin imalat?nda kullan?lan mala ili?kin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/2/2013 tarihinden 30/4/2013 tarihine kadar; ?ubat ay?nda teslim edilen tinerin imalat?nda kullan?lan mala ili?kin iadesi talep edilebilecek vergi için ise 1/4/2013 tarihinden 30/6/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine ba?vurulabilecektir.

3. BAZ YA?LARIN ?HRACATA KONU ED?LECEK MADEN? YA? VEYA YA?LAMA MÜSTAHZARI ? MAL?NDE KULLANILMASI

8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar?n?n eki Karar?n 3 üncü maddesinde, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen G.T.?.P. numaralar? yaz?l? baz ya?lar?n; yine ayn? maddede G.T.?.P. numaralar? ile yer alan mallar?n imalinde kullan?lmas? ve imal edilen mallar?n ayn? Kanunun 5 inci maddesinin (1) numaral? f?kras? uyar?nca ihraç edilmesi veya 8 inci maddesinin (2) numaral? f?kras? uyar?nca teslim edilerek ihrac?n?n gerçekle ?tirilmesi halinde, özel tüketim vergisi tutar?n?n 0,0500 TL/Kilogram olarak uygulanaca?? öngörülmü?tür. Buna göre baz ya?lar?n teslim tarihi itibariyle uygulanan vergi tutarlar? ile 0,0500 TL/Kilogram aras?ndaki fark iade edilebilecektir.

3.1. ÖTV Mükelleflerinin Baz Ya? Tesliminde Verginin Beyan?

Kararnamenin eki Karar?n 3 üncü maddesinde G.T.?.P. numaralar? ile yer alan (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki baz ya?lar?n; yine ayn? maddede G.T.?.P. numaralar? yaz?l? mallar?n imalinde kullan?larak, imal edilen mallar?n Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaral? f?kras? uyar?nca ihraç edilmesi veya 8 inci maddesinin (2) numaral? f?kras? uyar?nca teslim edilmesi amaçlar?yla sat?n al?nmas?na yönelik teslimlerinde; di?er al?c?lara teslimlerde oldu?u gibi, ÖTV mükellefleri taraf?ndan yürürlükteki vergi tutarlar? üzerinden vergi beyan edilerek ödenecektir.

?thalatç? imalatç?lar taraf?ndan do?rudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan baz ya?lar?n, ayn? cetveldeki bu Kararnamenin eki Karar?n 3 üncü maddesinde G.T.?.P. numaralar? yaz?l? mallar?n imalinde kullan?lmas?, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2/3-a maddesi uyar?nca teslim say?lmayacakt?r. Bu mallar?n ithalat? s?ras?nda, Gümrük ?daresince al?nan teminat?n çözümü i?lemleri ise 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inin (16.3.5.2./c) bölümünde yap?lan aç?klamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

3.2. ÖTV ?adesi Talep Edilecek Baz Ya?lar?n ?malatta Kullan?lma ve ?mal Edilen Mallar?n Teslim Süresi

Bu uygulama kapsam?nda kullan?lmak üzere ÖTV mükelleflerinden sat?n al?nan baz ya?lar?n sat?n alma tarihini takip eden ayba??ndan itibaren 3 ay içinde imalatta kullan?lmas? ve imal edilen mallar?n ayn? süre içerisinde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaral? f?kras? uyar?nca ihraç edilmesi veya 8 inci maddesinin (2) numaral? f?kras? uyar?nca teslim edilmesi gerekmektedir. Ayr?ca Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin (2) numaral? f?kras? uyar?nca yap?lan teslimlerde Kanunun bu maddesinde belirtilen sürede mal?n ihraç edilmesi ?artt?r.

3.3. ?ade Talep Edebilecekler

Bu uygulama kapsam?nda “Sanayi Sicil Belgesi” ve Enerji Piyasas? Düzenleme Kurumu (EPDK) taraf?ndan verilen “Madeni Ya? Lisans?”n? haiz olan al?c? imalatç?lar iade talebinde bulunabileceklerdir.

3.4. ?adesi Talep Edilebilecek Vergi Tutar?

Bu uygulama kapsam?nda iadesi talep edilebilecek vergi tutar?; baz ya?lar?n ödenen vergi tutar? ile söz konusu Kararnamenin eki Karar?n 3 üncü maddesinde belirlenen tutar (0,0500 TL/Kilogram) aras?ndaki fark tutard?r.

Örnek: ?malatç? (B), 10/10/2012 tarihinde yürürlükteki vergi tutar? olan 1,3007 TL/kg’yi ödeyerek ÖTV mükellefi (A)’dan sat?n ald??? (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan baz ya? isimli mal?, ayn? cetvelde yer alan ve Kararnamenin 3 üncü maddesinde G.T.?.P. numaralar? belirtilen ya?lama müstahzar? isimli mallardan birinin imalat?nda süresinde kullanarak, imal etti?i bu mal? ayn? süre içerisinde ihraç edilmek üzere ihracatç? (C)’ye teslim etmi? ve ihracat süresinde gerçekle?mi?tir. Bu durumda imalatç? (B), imalatta kulland??? baz ya? için ÖTV mükellefi (A) taraf?ndan beyan edilerek ödenen 1,3007 TL/kg vergi tutar? ile Kararnamede belirtilen indirimli vergi tutar? olan 0,0500 TL/kg aras?ndaki fark? (1,3007-0,0500=1,2507 TL/kg) iade talep edebilecektir.

3.5. ?ade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

ÖTV mükelleflerinden bu uygulama kapsam?nda kullan?lmak üzere sat?n al?nan baz ya?lar?n sat?n alma tarihini takip eden ayba??ndan itibaren 3 ay içerisinde imalatta kullan?larak imal edilen mallar?n ayn? süre içerisinde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaral? f?kras? uyar?nca ihraç edilmesi halinde, ihracat?n gerçekle?ti?i tarihi takip eden ayba??ndan itibaren; 8 inci maddesinin (2) numaral? f?kras ? uyar?nca teslim edilmesi halinde ise ihracat?n gerçekle?ti?i tarihi takip eden ayba??ndan itibaren 3 ay içinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmamas? halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden ba?l? bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilecektir. Bu süre geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktad?r. Bu talepler, yukar?daki süreler göz önünde bulundurularak, ihraç edilen mallar?n imalat?nda kullan?lan baz ya?lar?n iadesi talep edilebilecek vergisi için ihraç tarihini takip eden ayba??ndan itibaren en az birer ayl?k dönemler itibariyle yap?labilecektir.

Örnek 1: 10/10/2012 tarihinde ÖTV’si ödenerek sat?n al?nan 1.000 kg baz ya??n tamam? 15/12/2012 tarihinde ayn? cetvelde yer alan ve Kararnamenin eki Karar?n 3 üncü maddesinde G.T.?.P. numaras? belirtilen ya?lama müstahzar? isimli mallardan birinin imalat?nda kullan?larak, imal edilen bu mal?n yar?s?

25/1/2013 tarihinde, kalan yar?s? ise 2/2/2013 tarihinde ihraç edilmi?tir. Buna göre 25/1/2013 tarihinde ihraç edilen ya?lama müstahzar? isimli mal?n imalat?nda kullan?lan baz ya?a ili?kin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/2/2013 tarihinden 30/4/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine ba?vurulabilecektir. Di?er taraftan 2/2/2013 tarihinde yap?lan ihracat, bu Tebli?in (3.2.) bölümünde belirtilen süreden sonra yap?ld???ndan, ihraç edilen bu mallar?n imalat?nda kullan?lan baz ya?lar için ÖTV iadesi talep edilemeyecektir.

Örnek 2: 10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek sat?n al?nan 1.000 kg baz ya??n 200 kg'si 3/11/2012 tarihinde ayn? cetvelde yer alan ve Kararnamenin eki Karar?n 3 üncü maddesinde G.T.?.P. numaras? belirtilen ya?lama müstahzar? isimli mallardan birinin imalat?nda kullan?larak, imal edilen bu mal 15/12/2012 tarihinde ihraç edilmek üzere ihracatç?ya teslim edilmi? ve ihracat 10/3/2013 tarihinde gerçekle?mi?tir. Buna göre imalatta kullan?lan 200 kg baz ya?a ili?kin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/4/2013 tarihinden 30/6/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine ba?vurulabilecektir.

4. ?ADE UYGULAMASI

?lgili olarak bak?n?z:

- **Özel Tüketim Vergisi Sirküleri (Sirküler No: ÖTV-1/2014-2) (2012/3792 sayılı Kararname kapsamındaki ÖTV iade taleplerine ilişkin verilmesi gereken tablo)**

Bu Tebli? kapsam?ndaki ÖTV iade talepleri a?a??da yap?lan aç?klamalara göre yerine getirilecektir.

4.1. Mahsuben ?ade Talepleri

Mahsuben iade, mükellefin kendisinin, ortakl?k pay? ile orant?l? olmak üzere adi, kollektif ve komandit ?irketlerde ortaklar?n (komandit ?irketlerde sadece komandite ortaklar?n) ithalat s?ras?nda uygulananlar dâhil vergi borçlar? ve ferileri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) olan borçlar? (sosyal sigorta primi, i?sizlik sigortas? primi ve idari para cezas? borçlar? ile bunlar?n ferileri) için söz konusu olabilecektir.

4.1.1. Mahsup Dilekçesi

?ade talebi, internet vergi dairesi üzerinden KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmamas? halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden ba?l? olunan vergi dairesine verilecek bir dilekçe ile elektronik ortamda yap?l?r.

4.1.2. Mahsup Dilekçesine Eklenecek Belgeler

?ade taleplerinde dilekçe ekine a?a??daki belgeler eklenecektir.

> i. ?ade talep edenin sanayi sicil belgesi (asl? veya noter onayl? örne?i). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin vize edilmesi veya yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir.
>
> ii. ?adeye konu ÖTV'leri içeren mallar?n al?mlar?na ili?kin fatura ve benzeri belgelerin listesi.
>
> iii. ?mal edilen mallarda ne kadar iadeye konu ÖTV'ye tabi mal kullan?lmas? gerekti?ine ve zayi miktar?na ili?kin ilgili kurulu?lardan al?nan ekspertiz raporlar?. (Bu raporlar?n sanayi odas? bulunan illerde sanayi odalar?ndan, sanayi odas? bulunmayan illerde sanayi ve ticaret odalar?ndan al?nmas?

gerekmektedir.) Ancak 5174 say?l? Türkiye Odalar ve Borsalar Birli?i Kanununun[3] 5 inci maddesinin 7 numaral? f?kras?nda yap?lan sanayici tan?m? gere?i sanayi odas?na kaydolma zorunlulu?u bulunmayan 10 i?çiye kadar i?çi çal??t?ran imalatç?larca söz konusu raporlar?n sanayi ve ticaret odalar?n?n ayr? ayr? bulundu?u illerde ticaret odalar?ndan al?nmas? mümkün bulunmaktad?r.

iv. Ekspertiz raporlar?na göre imalatta kullan?lan miktar?n uygunlu?una dair hesaplamalar? içeren tablo.

v. Bu Tebli?in (1.) bölümündeki talepler için imalatta kullan?lmak üzere temin edilen iadeye konu mallar?n iade talep edilen döneme ili?kin dönem ba?? stoku, dönem içi al??lar?, imalatta kullan?lan miktarlar? ile dönem sonu stoklar?n? gösterir tablo.

vi. Bu Tebli?in (1.) bölümündeki talepler için imal edilen mallar?n iade talep edilen döneme ili?kin dönem ba?? stoku, dönem içi imalat, dönem içi sat?? ve dönem sonu stok bilgilerini gösterir tablo.

vii. Bu Tebli?in (2.) ve (3.) bölümündeki talepler için imalatta kullan?lan mallar?n sat?n alma ve imalatta kullanma tarihleri ile kullan?m miktarlar?n? gösterir tablo.

viii. Bu Tebli?in (2.) ve (3.) bölümündeki talepler için imal edilen mallar?n sat?? faturalar? listesi.

ix. Bu Tebli?in (3.) bölümündeki talepler için EPDK taraf?ndan verilen madeni ya? lisans? (asl? veya noter onayl? örne?i). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir.

x. Bu Tebli?in (3.) bölümündeki talepler için gümrük beyannamesi bilgilerini gösterir liste.

4.1.3. Mahsup Talebinin Yerine Getirilmesi

?ade talepleri, bu Tebli?in (4.1.2.) bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmad?kça hüküm ifade etmez.

Mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu d???nda di?er belgelerin tamamlanmas? ve mahsuba konu ÖTV tutar?n?n ödendi?ine dair sat?c?n?n vergi dairesinden teyit al?nmas? üzerine yerine getirilecek olup ayr?ca bu taleplerin tamam? vergi incelemesine sevk edilecektir. Bu Tebli?in (1.) bölümünde ifade edilen ithalatç? imalatç?lar için ba?l? bulundu?u vergi dairesi taraf?ndan yap?lan kontrol üzerine mahsup i?lemi yerine getirilecektir.

Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmi? olmas? halinde rapora göre i?lem tesis edilecektir.

4.1.4. Belge Eksikli?i ya da Belgelerin Muhteviyat?ndaki Eksiklikler Nedeniyle Yap?lamayan Mahsup ??lemleri

Vergi borçlar?na (ithalde al?nanlar hariç) mahsup taleplerinde vergi daireleri, mahsup talep dilekçesi ve eklerini inceleyerek belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini tespit edecek ve bu eksiklikleri mükellefe yaz? ile bildirecektir. Tebli? tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildi?i tarih itibariyle yerine getirilecektir.

30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin ise eksikliklerin tamamland??? tarih itibariyle yerine getirilece?i ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zamm? uygulanaca?? tabiidir.

4.2. Nakden ?ade Talepleri

4.2.1. Nakden ?ade Dilekçesi

?ade talebi, internet vergi dairesi üzerinden KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmamas? halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden ba?l? olunan vergi dairesine verilecek bir dilekçe ile elektronik ortamda yap?l?r.

4.2.2. Nakden ?ade Talebinin Yerine Getirilmesi

Nakden iade taleplerinin tamam? vergi inceleme raporuna göre sonuçland?r?l?r.

Ancak iade talep tutar? kadar teminat verilmesi halinde iade talebi, bu Tebli?in (4.1.2.) bölümünde belirtilen belgelerin tamamlanmas? ve iadeye konu ÖTV tutar?n?n ödendi?ine dair sat?c?n?n vergi dairesinden teyit al?nmas? üzerine vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin 5 i? günü içerisinde gerçekle?tirilir.

Teminat olarak Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaral? f?kras? uyar?nca banka teminat mektubu veya nakit Türk Liras? verilmesi uygun görülmü?tür. ?u kadar ki; banka teminat mektuplar?n?n paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir s?n?rlay?c? ?art ta??mamalar? ve 5411 say?l? Bankac?l?k Kanunu[5] hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar taraf?ndan bu Tebli? ekinde yer alan “Kesin ve Süresiz Teminat Mektubu Örne?i”ne uygun düzenlenmi? olmalar? gerekir.

Öte yandan 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin[4] (16.3.1.) bölümü uyar?nca verilen teminatlardan nakden iade talepleri için de kullan?labilece?i belirtilmi? olanlar?n, imalatç?n?n talebi üzerine bu bölüm uyar?nca al?nmas? gereken teminat yerine kullan?lmas? da mümkün bulunmaktad?r.

Banka teminat mektubu kar??l???nda yap?lan iade taleplerinde, teminat mektuplar?n?n teyidi yap?lmadan iade talebi sonuçland?r?lmaz.

Teminat çözümü i?lemi, vergi inceleme raporuna göre gerçekle?tirilir. ?lgili vergi dairesince teminat mektuplar?n?n çözümü s?ras?nda teminat mektubunun, uygun bir yerine; "ÖTV iadesi dolay?s?yla al?nan bu teminat mektubunun vergi dairemizde olan i?lemi sona ermi?tir." ?erhi dü?ülerek, tarih yaz?lmak ve mühür tatbiki suretiyle imzalan?r. Bu ?erhi gören bankalar?n, vergi dairesinden ayr?ca bir teyit almaks?z?n gerekli i?lemi yapmalar? mümkün bulunmaktad?r.

4.3. Mahsup Sonras? Alaca??n Nakden ?adesi

?ade hakk? sahipleri, iade alacaklar?n?n yukar?da belirtilen ?ekillerde mahsubundan sonra kalan k?sm?n?n nakden iadesini talep ederlerse bu Tebli?in (4.2.) bölümündeki aç?klamalara göre i?lem yap?l?r.

4.4. Kamuya Ait Kurulu?lar?n ?ade Talepleri

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayesinin % 51’i veya daha fazlas? bunlara ait olan kurulu?lar ile özelle?tirme kapsam ve program?na al?nm?? olup hisselerinin yar?s?ndan fazlas? yukar?da say?lan kurulu?lara ait olanlar?n iade talepleri, dilekçe ekinde iade için gerekli di?er belgelerin eksiksiz ibraz

? üzerine vergi inceleme raporu aranmadan yerine getirilir.

4.5. ?adeye ?li?kin Di?er Hususlar

Bu Tebli?de vergi inceleme raporu ifadesi, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmi? raporu ifade eder.

Bu Tebli?in (4.1.1.) ve (4.2.1.) bölümlerinde belirtilen dilekçelerin ekine eklenmesi gereken ve Tebli?in (4.1.2.) bölümünde belirtilen liste ve tablolar ile Gelir ?daresi Ba?kanl???nca istenebilecek di?er liste ve tablolar?n ad? geçen Ba?kanl?kça gerekli görülmesi halinde "www.gib.gov.tr" adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi zorunlulu?u getirilebilir. Bu durumda söz konusu dilekçe ile liste ve tablolar?n gönderilmesi amac?yla kullan?c? kodu ve ki?isel ?ifre al?nmas? gerekmektedir. Kullan?c? kodu ve ki?isel ?ifre al?nabilmesi için 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?i ekindeki (EK:15 ve EK:16) ?nternet Hizmetleri Kullan?m Ba?vuru Formunun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Gelir ?daresi Ba?kanl???n?n "www.gib.gov.tr" adresindeki ?nternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesinden döküm al?narak düzenlenmesi ve KDV yönünden ba?l? olunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu ba?vuru üzerine mükelleflere kullan?c? kodu ve ki?isel ?ifre verilecektir.

5. 1 SER? NO.LU ÖTV GENEL TEBL???NDE YAPILAN DE????KL?K

1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inin (16.4./?) bölümünde yer alan “Bu tespitin YMM raporuyla mükellef taraf?ndan yapt?r?lmas? da mümkün bulunmaktad?r.” cümlesi “Ancak imal edilen mal?n vergi tutar ?n?n imalatta kullan?lan mal?n vergi tutar?na e?it veya daha yüksek olmas? halinde bu tespitin YMM raporuyla mükellef taraf?ndan yapt?r?lmas? da mümkün bulunmaktad?r.” olarak de?i?tirilmi?tir.

Tebli? olunur.

---

1 9/10/2012 tarihli ve 28436 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

2 12/6/2002 tarihli ve 24783 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

3 20/12/2003 tarihli ve 25322 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

4 30/7/2002 tarihli ve 24831 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

5 1/11/2005 tarihli ve 25983 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

EK : KES?N VE SÜRES?Z TEM?NAT MEKTUBU ÖRNE??

KES?N VE SÜRES?Z

…../...../20….

..... VERG? DA?RES? MÜDÜRLÜ?ÜNE

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümleri gere?ince ÖTV iadesinden yararlanacak olan; ..... adresinde yerle?ik ..... firmas?na ödenecek, ……. / 20.. dönemine ait ÖTV iadesine teminat olu?turan, bu teminat mektubu ile ..... TL (..... Türk Liras?) ödeme konusunda, Bankam?z borçlu ile birlikte müteselsil kefil ve mü?terek müteselsil borçlu s?fat?yla kefil ve sorumlu oldu?unu, taraf?n?zdan Bankam?za yaz?l? olarak bildirildi?i takdirde, Bankam?zca veya mükellefçe hiçbir yasal yola gidilmeksizin protesto çekilmesine, hüküm al?nmas?na gerek kalmaks?z?n, yukar?da belirtilen mebla?? ilk yaz?l? isteminiz üzerine, hemen ve geciktirilmeksizin, kay?ts?z ve ?arts?z vergi dairenize veya vergi daireniz emrine nakden ve tamamen, istem an?ndan ödeme an?na kadar geçecek günler için gecikme zamm? ile birlikte ödeyece?imizi ve hakk?m?zda 6183 say?l? Kanun hükümlerinin uygulanmas?n? Bankam?z?n imza yetkilisi ve sorumlusu s?fat?yla ve banka nam ve hesab?na yüklendi?imizi kabul, beyan ve taahhüt ederiz.

Tarih ve ?ki Yetkilinin ?mzas?

……. Bankas? A.?.

..... ?ubesi

NOT: Banka ad?na imza koyan yetkililerin ad?, soyad? ve unvanlar? banka ka?esi alt?nda okunakl? olarak yer alacakt?r.

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.