Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Tebliği 2

15.02.2018 Tarihli 30333 Sayılı Resmi Gazete - Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 2)

15.02.2018 Tarihli 30333 Sayılı Resmi Gazete

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’lik kısmı 2017 yılı Aralık ayı, kalan 1.000 kg’lik 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 yağa 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 yağa 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.

Resmi Gazetenin Orjinal Nüshası İçin Link'e Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Link'e Tıklayınız.

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK" başlıklı bölümünün "İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi" başlıklı (B/6.6.4.) alt bölümde yer alan "Örnek 2" nin (eski) hali;

Örnek 2: *Aerosol üreticisi (B) tarafından 1/11/2014 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'lik kısmı 2014 yılı Aralık ayı, kalan 1.000 kg'lik kısmı ise 2015 yılının Şubat ayı içerisinde bu malın imalatında kullanılmıştır. Aralık ayında imal edilen aerosol 10/1/2015 tarihinde, Şubat ayında imal edilen aerosol ise 25/3/2015 tarihinde teslim edilerek bu teslimlere ilişkin ÖTV de (IV) sayılı liste ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmiştir.*

Buna göre, 2015 yılı Ocak ayında teslim edilen aerosolün imalatına ilişkin olarak bu malın vergisinin beyan dönemini takip eden ay başı olan 1/3/2015 tarihinden 31/5/2015 tarihine kadar; Mart ayında teslim edilen aerosolün imalatına ilişkin olarak ise bu malın vergisinin beyan dönemini takip eden ay başı olan 1/5/2015 tarihinden 31/7/2015 tarihine kadar iade talep edilebilir.

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK" başlıklı bölümünün "İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi" başlıklı (C/1.2.5.) alt bölümde yer alan "Örnek 1" ve "Örnek 2"nin (eski) hali;

Örnek 1: *10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. solvent türü white spirit isimli malın 200 Kg. 'si Ekim ayı içerisinde ticari ismi tiner olan ÖTV'ye tabi malın imalatında kullanılmıştır. İmal edilen tinerin tamamı 13/11/2012 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 1/12/2012 tarihinden 28/2/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.

Örnek 2: *10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. solvent türü toluen isimli malın 500 Kg. 'si Kasım ayı, kalan 500 Kg. 'si ise Aralık ayı içerisinde ticari ismi tiner olan ÖTV'ye*

tabi malın imalatında kullanılmıştır. Bu mallar kullanılarak imal edilen tinerin yarısı 10/1/2013 tarihinde kalan yarısı ise 25/2/2013 tarihinde teslim edilerek bu teslimlere ilişkin ÖTV ilgili vergilendirme döneminde beyan edilmiştir.

Buna göre Ocak ayında teslim edilen tinerin imalatında kullanılan mala ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/2/2013 tarihinden 30/4/2013 tarihine kadar; Şubat ayında teslim edilen tinerin imalatında kullanılan mala ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için ise 1/4/2013 tarihinden 30/6/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK" başlıklı bölümünün "İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi" başlıklı (C/1.3.5.) alt bölümde yer alan "Örnek 1" ve "Örnek 2"nin (eski) hali;

Örnek 1: *10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. baz yağın tamamı 15/12/2012 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 25/1/2013 tarihinde, kalan yarısı ise 2/2/2013 tarihinde ihraç edilmiştir.*

Buna göre 25/1/2013 tarihinde ihraç edilen yağlama müstahzarı isimli malın imalatında kullanılan baz yağa ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/2/2013 tarihinden 30/4/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir. Diğer taraftan 2/2/2013 tarihinde yapılan ihracat, bu uygulamanın (1.3.2) bölümünde belirtilen süreden sonra yapıldığından, ihraç edilen bu malların imalatında kullanılan baz yağlar için ÖTV iadesi talep edilemez.

Örnek 2:*10/10/2012 tarihinde ÖTV'si ödenerek satın alınan 1.000 Kg. baz yağın 200 Kg.'si 3/11/2012 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 15/12/2012 tarihinde ihraç edilmek üzere ihracatçıya teslim edilmiş ve ihracat 10/3/2013 tarihinde gerçekleşmiştir.*

Buna göre imalatta kullanılan 200 Kg. baz yağa ilişkin iadesi talep edilebilecek vergi için 1/4/2013 tarihinden 30/6/2013 tarihine kadar ilgili vergi dairesine başvurulabilir.