Sehven fazla ödenen ÖTV'nin iadesi hk.

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

T.C.
GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I
KOCAEL? VERG? DA?RES? BA?KANLI?I
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlü?ü)

27.10.2017

Say? : 93767041-135[15/1-2016/14]-42331

Konu : Sehven fazla ödenen ÖTV'nin iadesi

?lgide kay?tl? özelge talebiniz ve eklerinin incelenmesinden, 22/4/2016 tarihinde …..'ya ilk iktisap kapsam?nda sat??? yap?lan ve ad? geçen taraf?ndan kay?t ve tescil edilmi? ta??ta ili? kin olarak KDV dahil iskontolu tutar üzerinden 51.660,87 TL olarak düzenlenmesi gerekirken sehven 57.000,00 TL olarak düzenledi?inizi ifade etti?iniz sat?? faturas?na istinaden Firman? za 3.298,24 TL fazla ödenen ÖTV fark?n?n iadesinin yap?l?p yap?lamayaca?? hususunda Ba ?kanl???m?z görü?ünün bildirilmesinin talep edildi?i anla??lm??t?r.

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

> - 11 inci maddesinin 3 üncü f?kras?nda, (II) say?l? listedeki mallar için verginin matrah?n?n, bunlar?n teslimi, ilk iktisab? ve ithalinde, hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma de?er vergisi matrah?n? olu?turan unsurlardan te?ekkül edece?i;
>
> - 12 nci maddesinin 1 inci f?kras?nda, (II) say?l? listedeki mallardan al?nacak verginin, mükellefin bu mal? al?? bedeli ile her halükarda bu mallar?n imalatç?s?n?n sat?? bedeli veya ithalatta hesaplanan katma de?er vergisi matrah? üzerinden mal?n tabi oldu?u orana göre hesaplanan vergi tutar?ndan az olamayaca??, verginin, mükellefin al?? bedeli üzerinden hesapland??? durumlarda, mal? teslim tarihine kadar bu mal? mükellefe teslim eden taraf?ndan yüzde 10'a kadar yap?lan indirimlerin al?? bedelinden

> de indirilebilece?i, ancak bu indirimler sonras? kalan tutar?n, mal?n imalatç?s?n?n sat?? bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma de?er vergisi matrah?ndan dü?ük olamayaca??

hüküm alt?na al?nm??t?r.

Ayr?ca mezkûr Kanunun 15 inci maddesinin 1 inci f?kras?nda, 4077 say?l? Tüketicinin Korunmas? Hakk?nda Kanun hükümleri sakl? kalmak üzere, (II) say?l? listedeki kay?t ve tescile tabi olan mallar?n kay?t ve tescil edildikten sonra iade edilmesi hali hariç, mallar?n iade edilmesi, i?lemin gerçekle?memesi, i?lemden vazgeçilmesi veya di?er nedenlerle matrahta de ?i?iklik vuku buldu?u ya da yersiz veya fazla vergi hesapland??? hallerde vergiye tabi i?lemleri yapm?? olan mükelleflerin; iade olunan mallar?n fiilen i?letmeye girmi? olmas?, yersiz veya fazla ödenen verginin al?c?ya iade edilmesi ve bu i?lemlerin defter kay?tlar?, belgeler ile beyannamede gösterilmesi ?art?yla, bunlarla ilgili borçland?klar? ya da ödedikleri vergiler için de?i?ikli?in mahiyetine uygun ?ekilde ve meydana geldi?i dönem içinde düzeltme yapabilecekleri, bu vergiden mahsup edebilecekleri veya iade talebinde bulunabilecekleri hükme ba?lanm??t?r.

Konuyla ilgili aç?klamalar?n yap?ld??? Özel Tüketim Vergisi (II) Say?l? Liste Uygulama Genel Tebli?inin (IV/F/1) bölümünde de belirtildi?i üzere, Kanunun (15/1) maddesi hükmü gere?ince yersiz veya fazla vergi hesapland??? hallerde vergiye tabi i?lemleri yapm?? olan mükelleflerin, bunlarla ilgili borçland??? veya ödedi?i vergiler için düzeltme yapmalar?, ÖTV'den mahsup edebilmeleri veya iade talebinde bulunmalar? mümkün olup, (II) say?l? listedeki kay?t ve tescile tabi ta??tlar için dönem ?art? aranmamaktad?r. Ancak bu ?ekilde i?lem yap?labilmesi için, yersiz veya fazla ödenen verginin al?c?ya iade edilmesi ve bunun defter kay?tlar?, belgeler ve beyannamede gösterilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda düzeltme i?lemi, fazla veya yersiz ödenen ÖTV'nin, en erken bu durumun ortaya ç?kt??? döneme ait beyannamenin "?ndirimler" bölümüne dâhil edilmesi suretiyle yap?lmaktad ?r. Bunun mümkün olmamas? ya da fazla veya yersiz ödenen ÖTV'nin bu ?ekilde telafi edilememesi halinde ise 429 S?ra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?inde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde standart iade talep dilekçesi ile nakden ya da bu dönemdeki veya gelecek dönemlerdeki vergi (ÖTV dâhil) borçlar?na mahsuben iade talep edilmesi mümkündür.

An?lan Tebli?de ayr?ca, fazla veya yersiz beyan edilip ödenen ÖTV'ye dayanak belgelerin firma yetkilisince onayl? bir örne?i ile birlikte, ÖTV'nin al?c?dan tahsil edilmedi?ine, tahsil edilmi?se iade edildi?ine dair al?c?n?n kimlik, adres ve telefon bilgilerinin yer ald??? al?c? taraf?ndan da imzalanm?? olan tutana??n da vergi dairesine verilece?i, talep edilen iadenin, iadeye konu verginin beyan edilip ödendi?inin ilgili dönem ÖTV beyannamesi ve vergi dairesi kay?tlar?ndan tespit edilmesine ba?l? olarak yerine getirilece?i belirtilmi?tir.

Bunun yan? s?ra, düzeltme ve iade talebine ili?kin tevsik edici belgelerin tamam?n?n sunulmu ? olmas? kayd?yla, ta??t?n kay?t ve tescil edilmi? olup olmad???na bak?lmaks?z?n Tebli?in söz konusu bölümü kapsam?nda i?lem yap?lmas? gerekmektedir. Dolay?s?yla, di?er ?artlar?n yerine getirilmi? olmas? kayd?yla, Kanuna ekli (II) say?l? listedeki mallar?n kay?t ve tescil edilmi? olmas?, mallar?n iade edilmesinden farkl? olarak, fazla ve yersiz vergi ödenmesi halinde düzeltme i?leminin yap?lmas?na engel te?kil etmemektedir.

Buna göre, özelge talep formunuzda belirtilen nedenler dolay?s?yla ilk iktisab?nda sat?? bedelinin sehven fazla gösterildi?ini ifade etti?iniz ta??tla ilgili olarak, yukar?da yap?lan aç? klamalar do?rultusunda ve de?i?ikli?in mahiyetine uygun ?ekilde, Kanunun 15 inci maddesinin 1 inci f?kras? kapsam?nda düzeltme i?lemi yap?lmas? mümkün bulunmaktad?r. Ancak, söz konusu düzeltme i?lemi sonras?nda esas al?nacak ÖTV matrah?n?n, Kanunun (12/1) maddesinde belirtilen tutardan daha dü?ük olamayaca?? tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.