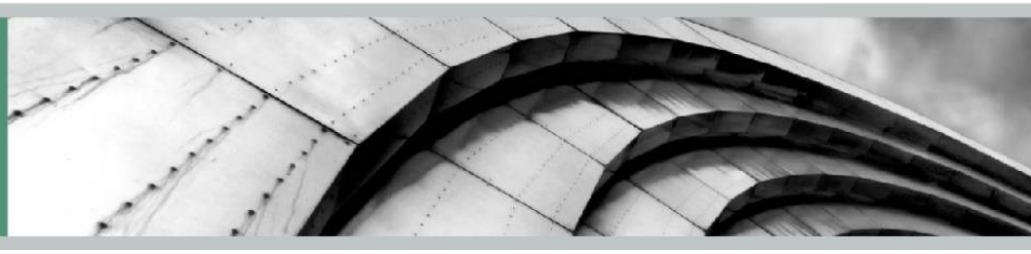
CENTRUMAUDITING
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

DUYURU



DUYURU: 27.02.2018/10

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (I) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 2 SERİ NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİ

15.02.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ***"2 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"*** ile ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı liste bakımından uygulanmakta olan indirimli vergi uygulamalarında **3 ay olan iade talep süreleri 6 aya çıkartılmış** ve "ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği"nde diğer bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler, özetle aşağıdaki gibidir.

I. İNDİRİMLİ ÖTV UYGULAMASI İLE İLGİLİ İADE TALEP SÜRELERİ 3 AYDAN 6 AYA UZATILMIŞTIR:

A. Aerosol Üretiminde Kullanılan L.P.G. İçin Geçerli İade Uygulaması:

2014/6881 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereği;

- "Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.)'nin dağıtıcılar tarafından tesliminde ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki (normal) vergi tutarları uygulanmakta,
- Söz konusu L.P.G.'nin imalatçılar tarafından aerosol üretiminde girdi olarak kullanılmış olması halinde ise, ilgili malın alımından ödenen ÖTV'nin tamamı aerosol üreticileri tarafından iade olarak talep edilmektedir.

Satın alınan L.P.G.'nin ÖTV'ye tabi olan aerosollerin imalinde kullanıldığı hallerde ise;

- L.P.G.'nin satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olan aerosolün imalinde kullanılması gerekmekte,
- Bu şekilde üretilen aerosolün teslimi dolayısıyla ÖTV beyannamesi verilmekte,
- **ÖTV'nin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde ise**, aerosol imalinde kullanılan L.P.G. için iade talebinde bulunulması gerekmektedir.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, yukarıda belirtilen 3 aylık süre 6 ay olarak değiştirilmiştir. Buna göre, **ÖTV'nin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren altı ay içerisinde iade talebinde bulunulması yeterli olacaktır.**

L.P.G.'nin satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olan aerosolün imalinde kullanılması zorunluluğu ise devam etmekte olup, bunun için geçerli 12 aylık sürede herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Yukarıda belirtilen sürelerin aşılması durumunda ÖTV iadesi talep hakkı ortadan kalkmaktadır.

B. (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların Aynı Cetvelde Yer Alan Malların İmalinde Kullanılması Durumunda Geçerli İade Uygulaması:

2012/3792 sayılı BKK'ya göre**, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların** ÖTV mükellefleri tarafından tesliminde, (B) cetvelinde yer verilen (normal) vergi tutarları uygulanmakta, bununla birlikte;

- Satın alınan malların **alıcı konumundaki imalatçılar tarafından** (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanılması durumunda, imalatta kullanılan malların imal edilen malın ÖTV'sini aşan kısmı imalatçılara iade edilmektedir.

Sözü edilen iadenin talep edilebilmesi için, ÖTV mükelleflerinden bu uygulama kapsamında kullanılmak üzere mal satın alan imalatçıların, bu mallardan imal ettikleri malın teslimine ilişkin **ÖTV'nin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde,** imalatta kullanılan malın fazla ödenen ÖTV'si için iade talebinde bulunmaları gerekmekteydi.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, yukarıda belirtilen 3 aylık süre 6 ay olarak değiştirilmiştir. Buna göre, **ÖTV'nin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren altı ay içerisinde iade talebinde bulunulması yeterli olacaktır.**

Yukarıda belirtilen sürenin aşılması durumunda ÖTV iadesi talep hakkı ortadan kalkmaktadır.

C. Madeni Yağ veya Yağlama Müstahzarlarının İmalinde Kullanılan Baz Yağlarının Alımında Ödenen ÖTV İçin Geçerli İade Uygulaması:

2012/3792 sayılı BKK'ya göre, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen baz yağların, yine aynı Kararda belirtilen madeni yağ veya yağlama müstahzarlarının imalinde kullanılması ve imal edilen bu malların ihraç edilmesi veya ihraç kayıtlı olarak teslim edilerek ihracının gerçekleştirilmesi durumunda, baz yağının alımında ödenen ÖTV'nin bir bölümü imalatçılara iade edilmektedir.

Sözü edilen iadenin talep edilebilmesi için;

- Baz yağların satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde imalatta kullanılması ve imal edilen malların yine aynı süre içerisinde ihraç edilmesi veya ihraç kayıtlı olarak teslim edilmesi,
- Buna ilave olarak, **ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde** vergi dairesinden iade talebinde bulunulması

gerekmektedir.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, **ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren üç ay olan iade talep süresi 6 ay olarak değiştirilmiştir.** Buna göre, ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren altı ay içerisinde vergi dairesinden iade talebinde bulunulması yeterli olacaktır**.**

Baz yağların satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde imalatta kullanılması ve imal edilen malların yine aynı süre içerisinde ihraç edilmesi veya ihraç kayıtlı olarak teslim edilmesi ile ilgili şart da ise herhangi bir değişiklik bulunmamakta olup, bunlar için halen 3 aylık süreler geçerlidir.

Yukarıda belirtilen sürelerin aşılması durumunda ÖTV iadesi talep hakkı ortadan kalkmaktadır.

II. BELEDİYELERİN VE BUNLARA BAĞLI KURULUŞLARIN, MOTORİN İLE HARMANLANMAK ÜZERE SATIN ALDIKLARI (VEYA İTHAL ETTİKLERİ) OTOBİODİZEL İLE AEROSOL ÜRETİMİNDE KULLANMAK ÜZERE SATIN ALDIKLARI (VEYA İTHAL ETTİKLERİ) LPG'LERDEN KAYNAKLANAN ÖTV İADE TALEPLERİ VERGİ İNCELEME RAPORUNA BAĞLANMIŞTIR:

A. Otobiodizelli Motorin Tesliminde Geçerli İade Uygulaması:

2013/5595 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) gereği;

- Motorinlerin rafinerici veya dağıtıcılar tarafından tesliminde ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki (normal) vergi tutarları uygulanmakta,
- Söz konusu mallara ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki 3824.90.97.90.54 G.T.İ.P. numaralı "oto biodizel"in harmanlanmış olduğu hallerde, motorin için başta uygulanan vergi, oto biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanmakta,
- Sözü edilen indirimli vergi uygulaması dolayısıyla hesaplanması gereken vergi ile en başta hesaplanan ve ödenen vergi arasındaki fark ise mükellefe iade edilmektedir.

Diğer yandan, indirimli orana göre belirlenen vergi tutarları, başta ödenen vergi tutarlarının %98'inden az olamamakta, bunun altındaki oranlar dikkate alınmamaktadır. Buna göre, vergi iadesinin üst limiti başta ödenen verginin %2'si ile sınırlı olmaktadır.

B. Aerosol Üretiminde Kullanılan LPG Alımlarından Kaynaklanan ÖTV İadesi:

2014/6881 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereği;

- "Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.)'nin dağıtıcılar tarafından tesliminde ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki (normal) vergi tutarları uygulanmakta,

- Söz konusu L.P.G.'nin imalatçılar tarafından aerosol üretiminde girdi olarak kullanılmış olması halinde ise, ilgili malın alımından ödenen ÖTV'nin tamamı aerosol üreticileri tarafından iade olarak talep edilebilmektedir.

C. Belediyelerin ve Bunlara Bağlı Kuruluşların İade Taleplerinde Öngörülen Yeni Sistem:

Yukarıda belirtilen işlemler dolayısıyla iadesi gereken ÖTV'ler **halihazırda sadece vergi inceleme raporuna göre iade edilmektedir**. Bununla birlikte, *"genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, **belediyeler** ve **sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar** ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olanların"* iade talepleri, gerekli diğer belgelerin eksiksiz ibrazı üzerine vergi inceleme raporu aranmadan yerine getirilmektedir.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, **belediyeler,** vergi inceleme raporu aranmaksızın iade yapılabilecek olan kuruluşlar arasından çıkarılmış bulunmaktadır. Buna göre, belediyeler ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşların (örneğin BİT'lerin), motorin ile harmanlanmak üzere satın aldıkları (veya ithal ettikleri) otobiodizel ile aerosol üretiminde kullanmak üzere satın aldıkları (veya ithal ettikleri) LPG'den kaynaklanan ÖTV iade talepleri, vergi inceleme raporu sonuçlarına göre yerine getirilecek, teminat verilip iade alınması halinde ise verilen teminat vergi inceleme raporunun sonuçlarına göre çözülecektir.

III. EPDK'NIN GÜNCEL KARARLARINA GÖRE "MADENİ YAĞ" OLARAK TANIMLANAN MALLARIN İMALİNDE KULLANILAN MALLAR İÇİN İNDİRİMLİ ÖTV UYGULAMASINDAN YARARLANILAMAYACAĞI HUSUSU AÇIKLIĞA KAVUŞTURULMUŞTUR:

2012/3792 sayılı BKK'ya göre**, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların** ÖTV mükellefleri tarafından tesliminde, (B) cetvelinde yer verilen (normal) vergi tutarları uygulanmakta, bununla birlikte satın alınan malların, **alıcı konumundaki imalatçılar tarafından**;

- (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması veya
- (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanılması

durumunda ise, imalatta kullanılan mallar için başta ödenen ÖTV'nin 2012/3792 sayılı BKK'ya göre belirlenen kısımları yukarıda belirtilen imalatçılara iade edilmektedir.

Diğer taraftan, imalatçılar tarafından üretilen malların;

- Petrol Piyasası Kanunu'nun 2. maddesinde tanımlanan ve **EPDK'nın 2014/5373 sayılı Kurul Kararı'nın 2. maddesinde sayılan madeni yağlardan olması** veya
- Söz konusu EPDK Kararı'nda madeni yağ olarak sayılmamakla birlikte **akaryakıta karıştırılması veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılması mümkün olan diğer mallardan oluşması**

durumlarında ise, yukarıda belirtilen düzenleme geçerli olmamakta ve söz konusu malların imalinde girdi olarak kullanılan mallar için ödenen ÖTV'nin iadesi mümkün olmamaktadır.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, EPDK'nın 2015/5922 sayılı Kararı sonrasında geçerliliğini yitirmiş bulunan 2014/5373 sayılı EPDK Kararı'nın yanı sıra halen yürürlükte bulunan 2015/5922 sayılı Kararın da dikkate alınması amacıyla ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'ne ilave açıklama eklenmektedir. Buna göre, ÖTV iadesi talep edilemeyecek madeni yağların belirlenmesinde, 2014/5373 sayılı EPDK Kararının yanı sıra, üretimde bulunulan dönemde aynı kapsamda yürürlükte olan ***"Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair 2015/5922 Sayılı Karar"*** da dikkate alınacaktır.

Böylelikle, EPDK'nın sonraki yıllarda çıkardığı kurul kararlarına göre madeni yağ sayılan veya madeni yağ olarak sayılmamakla birlikte akaryakıta 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 hususu açıklığa kavuşturulmaktadır.

Saygılarımızla,