

SİRKÜLER
Sayı: 2015/061

İstanbul, 13.03.2015
Ref: 4/061

Konu:

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (I) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ İLE DÜZENLENEN BAZI KONULAR HAKKINDA AÇIKLAMALAR

05.03.2015 tarih ve sayılı Resmi Gazete’de Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği yayınlanmıştır. Buna dair [09.03.2015 tarih ve 2015/055](#) sayılı sirkülerimiz ve Genel Tebliğ tarafınıza gönderilmiştir.

Tebliğde yer verilen düzenlemelerden öne çıkan ve uygulama yaygınlığı açısından önem arz eden bazı konuları aşağıdaki gibi özetleyebiliriz:

1) ÖTV Tevkifatının Kapsamı Genişletilmektedir:

Tebliğin “**I/Ç.2-Vergi Sorumlusu**” başlığı altında ÖTV tevkifatı (sorumlu sıfatıyla ÖTV beyanı) konusu düzenlenmiştir.

Hatırlanacağı üzere ÖTV mevzuatında tevkifat mevzuu ilk olarak 19.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 34 Seri No.lı ÖTV Genel Tebliği ile düzenlenmişti (Söz konusu tebliğ hakkında [30.04.2014 tarih ve 2014/99](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştır). Söz konusu tebliğ ile, Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinin **38.11** tarife pozisyon numarasında yer alan malların, özel tüketim vergisi (ÖTV) mükellefleri (4/12/2013 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu’nda tanımlanan rafinericiler hariç) tarafından teslimine ilişkin ÖTV, yalnızca sanayi sicil belgesini haiz olan KDV mükellefi imalatçılar tarafından satın alınması halinde tevkifata tabi tutulmak suretiyle (6) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmesi yönünde düzenleme yapılmıştı.

Bu defa yayınlanan tebliğin I/Ç.2.2.1 numaralı kısmında, Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki; **2710.12.90.00.11, 2710.12.90.00.19, 2710.19.29.00.00 GTİP numaralarında yer alan mallar ile 2710.20.90.00.00 GTİP numarasındaki mallardan yalnız 2710.12.90.00.11, 2710.12.90.00.19, 2710.19.29.00.00 GTİP numaralı malların biodizel ihtiva edenleri ve 38.11** tarife pozisyon numarasında yer alan malların ÖTV mükellefleri (4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu’nda tanımlanan rafinericiler hariç) tarafından teslimine ilişkin ÖTV, yalnızca sanayi sicil belgesini haiz olan KDV mükellefi imalatçılar tarafından satın alınması halinde tevkifata tabi tutulmak suretiyle beyan edilerek ödenmesi uygun görülmüştür.

Söz konusu GTİP kodları Kanuna ekli (I) sayılı liste (B) cetvelinde aşağıdaki şekilde yer almaktadır.

2710.12.90.00.11	Diğer solventler (Çözücüler)
2710.12.90.00.19	Diğerleri
2710.19.29.00.00	Diğerleri

2710.20.90.00.00.	Diğer yağlar [Yalnız; - <u>2710.12.90.00.11</u> , <u>2710.12.90.00.19</u> ve <u>2710.19.29.00.00</u> G.T.İ.P. numaralı malların biodizel ihtiva edenleri, -2710.19.81, 2710.19.83, 2710.19.85, 2710.19.87, 2710.19.91, 2710.19.93 ve 2710.19.99 alt pozisyonlarında yer alan malların biodizel ihtiva edenleri.]
38.11	Vuruntuyu önleyici müstahzarlar, oksidasyonu durdurucu maddeler, peptizan katkılar, akışkanlığı düzenleyici maddeler, aşınmayı önleyici katkılar ve mineral yağlar (benzin dâhil) veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkılar

Bu tevkifat uygulaması ihtiyari bir uygulama olmayıp, rafinericiler hariç ÖTV mükelleflerinden bu malları satın alan imalatçılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

Tevkifat uygulaması yukarıda belirtilen mallarla sınırlı olup, bunun dışında kalan ÖTV'ye tabi malların teslimlerinde imalatçılar tarafından tevkifat uygulanmayacaktır.

Diğer hususların 34 No.lı tebliğ ile aynı olduğu görülmektedir.

1.1) ÖTV Mükellefinin Türkiye'de İkametgâhının, İşyerinin, Kanuni ve İş Merkezinin Bulunmaması Halinde Vergi Sorumlusu:

Tebliğin I/Ç.2.1 numaralı kısmında yapılan düzenlemeye göre, ÖTV mükelleflerinin Türkiye'de ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde, Maliye Bakanlığı'nca verginin konusuna giren malları mükelleften teslim alanlar veya adına hareket edenler, ÖTV'nin beyanı ve ödenmesiyle ilgili ödevlerin yerine getirilmesinden mükellef gibi sorumlu tutulabileceklerdir.

2. (I) Sayılı Listedeki Malların Aynen İhrac Edilmesi Halinde ÖTV İadesi:

Bilindiği gibi, ÖTV kapsamına giren malların ihracat teslimleri, Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde belirtilen şartlar dâhilinde vergiden istisnadır.

Tebliğin (II-A/2) "**ÖTV Ödenerek Satın Alınan Malların İhracat Teslimleri**" başlıklı bölümündeki düzenlemeye göre, ÖTV ödenerek satın alınan malların herhangi bir işlem görmeden, **olduğu gibi (aynen)** ihraç edilmesi halinde, bu mallar için yüklenilen ÖTV iade edilecektir. Ancak ÖTV ödenerek satın alınan maldan ÖTV'ye tabi olan veya olmayan bir mal üretilerek bu malın ihraç edilmesi halinde, imalatta kullanılan mal için ödenen ÖTV iade edilmeyecektir. Örneğin, rafineriden ÖTV ödeyerek baz yağı satın alan imalatçı, ürettiği mürekkep veya madeni yağı ihraç etmesi halinde baz yağına ödediği ÖTV'nin iadesini talep edemeyecektir.

3. Serbest Bölgelere ve Yetkili Gümrük Antrepolarına Gönderilen Malların İhracat İstisnası Karşısındaki Durumu

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde KDV Kanunu'nun 12/1. maddesindeki serbest bölgedeki alıcıya veya yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılan teslimlerin ihracat teslimi sayılacağına dair hükümlerin, ÖTV Kanunu'nda yer almadığı; bu nedenle serbest bölgelere veya yetkili gümrük antreposu işleticilerine yapılan teslimlerde ÖTV yönünden ihracat istisnası uygulanmasının mümkün olmadığı açıklanmıştır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-A/4) **“Serbest Bölgelere veya Yetkili Gümrük Antreposu İşleticisine Yapılan Teslimler”** başlıklı bölümünde de, ÖTV mükelleflerinin serbest bölgelere göndereceği veya yetkili antrepolarına teslim edeceği mallar için ÖTV istisnası uygulanmayacağı, ayrıca Tebliğin (II-Ç/2.) bölümünde, serbest bölgeye veya yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılan teslimlerde ihracat istisnası uygulanmadığından, bunlara teslim edilecek malların ÖTV mükelleflerinden satın alınmasında Kanunun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanmayacağı açıklanmıştır.

4. Yolcu Beraberi Eşya İhracı Uygulamasının ÖTV İhracat İstisnası Karşısındaki Durumu

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde, KDV Kanunu'nun 11/1. maddesi kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerde KDV iadesi uygulamasına ilişkin 43 Seri No.lu ve özel fatura ile KDV istisnası uygulamasına ilişkin 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılan düzenlemelerin ÖTV uygulaması açısından geçerliliği bulunmadığı; bu nedenle Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara ÖTV kapsamına giren malların tesliminde ÖTV istisnası uygulanması veya tahsil edilen ÖTV'nin iadesinin söz konusu olmadığı açıklanmıştır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-A/5) **“Türkiye’de İkamet Etmeyen Yolculara Yapılan Teslimler”** başlıklı bölümünde de, bu teslimler için ÖTV istisnası uygulanmayacağı ve ÖTV iadesi yapılmayacağı açıklanmış; ayrıca tebliğin (II-Ç/2) bölümünde, Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerde ihracat istisnası uygulanmadığından, bunlara teslim edilecek malların ÖTV mükelleflerinden satın alınmasında Kanunun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanmayacağı da açıklanmıştır.

5. Askeri Kuruluşlara Doğalgaz Tesliminde ÖTV İstisnası:

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-C/1.5) **“Rafinerilerden ÖTV Ödenerek Alınan Mallar ile ÖTV Mükelleflerinden ÖTV Ödenerek Alınan Doğal Gazın İstisna Kapsamında Teslim ve Beyanı”** bölümünde, gerek ÖTV mükellefi olan doğalgaz ithalatçısı veya imalatçısının, gerekse ithalatçı veya imalatçıdan doğalgaz satın alan dağıtım kuruluşlarının askeri kurum ve kuruluşlara yaptığı doğalgaz tesliminde ÖTV istisnası uygulaması konusunda açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu şirketlerin bu suretle rafinericilerden alarak teslim ettikleri mallar için tahsil etmediği ÖTV tutarları, aynı rafinericiden daha sonra alacakları mallara dair hesaplanacak ÖTV tutarından; ÖTV mükelleflerinden alarak teslim ettikleri doğal gaz için tahsil etmediği

ÖTV tutarları ise aynı doğal gaz şirketinden daha sonra alacakları mallara dair hesaplanacak ÖTV tutarından mahsup edilebilecektir. Mahsup için, bu şirketlerin işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanmış, istisna kapsamında teslim edilen mallara ilişkin teslim miktarı, tutarı, tarihi ve birimi de içeren liste ile bu teslimler için düzenlenen faturaların fotokopileri ve istisnaya dayanak olan belge fotokopilerinin ekli olduğu söz konusu belge bilgilerinin yer aldığı listenin ilgili rafinericilere ya da doğal gaz şirketlerine verilmesi gerekecektir.

6. Petrol Arama ve İstihsal Faaliyetinde Bulunanlara (I) Sayılı Listedeki Malların Tesliminde ÖTV İstisnası Uygulaması:

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (b) bendi hükmünce, (I) sayılı listede yer alan malların, 30.05.2013 tarihli ve 6491 sayılı Türk Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama ve istihsal faaliyetlerinde kullanılmak üzere bu faaliyetleri yapanlara teslimi ÖTV'den istisnadır.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II-C/2) "***Petrol Arama ve İstihsal Faaliyetlerinde İstisna***" başlıklı bölümünde, rafineriden akaryakıt satın alan akaryakıt dağıtım şirketleri ile doğalgaz ithalatçısı, imalatçısı veya dağıtıcısı kuruluşların, bu malları petrol arama ve istihsal faaliyetinde bulunanlara satışında ÖTV istisnası uygulanması konusunda açıklamalar yapılmıştır.

Petrol arama ve istihsal faaliyetlerine yönelik istisnadan yararlanmak isteyenler, satın almak istedikleri ürünlere ilişkin listeyi bir yazı ekinde Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne vererek onaylanmasını talep edecekler; Petrol İşleri Genel Müdürlüğü, istisna kapsamında satın alınmak istenen malların petrol arama ve istihsal faaliyetinde kullanılacak ürünler olup olmadığını kontrol edecek ve bu listeyi onaylayacaktır.

7. İhraç Edilecek Elektrik Üretiminde Kullanılacak Fuel-Oil Tesliminde Sıfır ÖTV Uygulaması:

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-B/3) "İhraç Edilecek Elektrik Üretimi İçin Fuel Oil Teslimleri" başlıklı bölümünde, ihraç edilecek elektrik üretiminde kullanılacak fuel-oil tesliminde sıfır ÖTV uygulamasına ilişkin olarak açıklama yer almaktadır.

26.06.2006 tarihli ve 2006/10798 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi uyarınca, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde 2710.19.61.00.11, 2710.19.63.00.11, 2710.19.65.00.11 ve 2710.19.69.00.11 GTİP numaralı malların (fuel oillerin), ihraç edilecek elektrik üretiminde kullanılmak üzere tesliminde ÖTV tutarı sıfıra indirilmiştir.

ÖTV mükellefleri sıfır (0) olarak uyguladıkları ÖTV tutarlarını ve teslim ettikleri fuel oil miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "Vergi Bildirimi" bölümünün "A Cetvelindeki Ürünler" kısmında yer alan "2006/10798 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler" ibaresini seçerek beyan edeceklerdir. Ayrıca ÖTV mükellefleri, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen ÖTV beyannamesinin "Ekler" bölümünün "2006/10798 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler" ekini dolduracaklardır.

8. Etilen Üretiminde Kullanılacak LPG Tesliminde Sıfır ÖTV Uygulaması:

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-B/4.) “*Etilen Üretimi İçin L.P.G. Teslimleri*” başlıklı bölümünde, etilen üretiminde kullanılacak sıvılaştırılmış petrol gazı (L.P.G.) teslimlerinde ÖTV’nin sıfır olarak uygulanmasına ilişkin ilk defa açıklama yapılmaktadır.

18.08.2008 tarihli ve 2008/14061 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uyarınca, Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı “Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.) Diğerleri”nin, 2901.21.00.00.19 G.T.İ.P. numaralı “Diğer Amaçlar İçin Kullanılanlar (Etilen)” üretiminde kullanılmak üzere tesliminde ÖTV tutarı sıfıra indirilmiştir.

ÖTV mükellefleri sıfır (0) olarak uyguladıkları ÖTV tutarlarını ve teslim ettikleri L.P.G. miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında yer alan “2008/14061 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” ibaresini seçerek beyan edeceklerdir. Ayrıca ÖTV mükellefleri, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünün “2008/14061 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” ekini dolduracaklardır.

9. Vergisiz Hava Yakıtlarında Teminat Uygulaması:

Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na ekli listeler 13.02.2011 tarihli ve 6111 sayılı Kanun’un 87. maddesi kapsamında 25.02.2011 tarihinden geçerli olmak üzere güncellenmiş olup, bu güncelleme uyarınca (I) sayılı listede yer alan 2710.11.31.00.00 GTİP numaralı uçak benzini, 2710.11.70.00.00 GTİP numaralı benzin tipi jet yakıtı ve 2710.19.21.00.00 GTİP numaralı jet yakıtı (kerosen) isimli hava yakıtları olarak bilinen malların ÖTV tutarları birimi itibariyle 2,50 TL/Litre olarak belirlenmişti.

Bununla birlikte 6111 sayılı Kanunla aynı tarihte yürürlüğe giren ve Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 12.maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinin Bakanlar Kurulu’na vermiş olduğu yetkiye istinaden yayımlanan 25.02.2011 tarihli ve 2011/1435 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi ile **söz konusu malların ÖTV tutarı sıfır olarak belirlenmiş olup**, Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun yürürlüğe girdiği 01.08.2002 tarihinden **günümüze kadar söz konusu yakıtlar için Kanunda belirtilen vergi tutarları bahsi geçen yetki kapsamında yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararları ile sıfır olarak uygulanmıştır.**

Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca, hava yakıtları olarak bilinen malların yurt içerisinde tesliminde, her bir hava yakıtı miktarı için adı geçen Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan ÖTV tutarları kadar teminat alınması uygun görülmüştür. Diğer taraftan Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrasının Maliye Bakanlığı’na verdiği yetki uyarınca, hava yakıtı olarak bilinen malların ithalinde, her bir hava yakıtı miktarı için Tebliğin (V/A-1) bölümünde belirlendiği şekilde teminat alınacaktır.

Ancak bir örneği Tebliğin ekinde (EK:7B) olarak yer alan ve uygulamanın (7.1.1) bölümünde belirtilen “Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası”nı haiz olanlar, teminat vermeksizin hava yakıtı teslim alabilecek veya ithal edebilecektir.

9.1) Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası

(III/B.7.1.1.1) “Müracaat Şartları ve Sertifika Talebi” başlıklı bölümünde yazılı şartlara haiz olan dağıtım kuruluşları “Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası” alabilecektir.

a) Müracaat tarihi itibarıyla,

- Vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Şirketlerin yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10’undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, yalan tanıklık, yalan yere yemin, suç uydurma, iftira, irtikâp, rüşvet cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezasına veya Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları veya Vergi Usul Kanunu’nda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,

- İlgili vergi dairesine 10.000.000 Türk Lirası karşılığı, 6183 sayılı Kanun’un 10. maddesinde sayılan ((5) numaralı fıkrası hariç) teminatlardan herhangi birini vermiş olmaları (Kesin ve süresiz teminat mektuplarının, ilgili bankalardan teyit alınmak suretiyle gelecek yıllar için de kullanılabilmesi mümkündür),

- KDV açısından sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi olmamaları,

b) Müracaat tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla;

- Hava yakıtı teslimlerine ilişkin EPDK’dan rafinerici/dağıtıcı/ihrakiye teslim lisansına haiz olmaları,

- Gelir veya kurumlar vergisi, geçici vergi, gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı, KDV (tevkifat hariç) ve mükellefiyeti varsa ÖTV uygulamalarından her birine ait beyanname verme ödevini her bir vergi türü itibarıyla ikiden fazla aksatmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç).

İlgili Vergi Dairesi Başkanlığı veya Defterdarlıkça yukarıda yazılı şartlarla ilgili gerekli kontrol yapıldıktan sonra menfi bir **tespit** bulunmaması halinde ÖTV mükelleflerine, iki takvim yılı için geçerli olan “**Teminatsız Hava Yakıtı Alımı Sertifikası**” verilecektir.

10) Bazı Madeni Yağlara İlişkin Ödenen ÖTV’nin İadesi:

Uygulamada “10 Numara Yağ” olarak adlandırılan mallara dair Tebliğin (III/C) “**(B) Cetvelindeki Mallar İçin İndirimli Vergi Uygulamaları**” genel başlıklı bölümünün

(III/C.1.1.3) ve (III/C.1.2.3) numaralı bölümlerinde “**İade Talep Edebilecekler**” alt başlıklarında yapılan düzenlemeye göre, Petrol Piyasası Kanunu’nun 2. maddesinde tanımlanan ve EPDK’nın 25.12.2014 tarihli ve 2014/5373 sayılı Kurul Kararının 2. maddesinde sayılan madeni yağların imalatı ile söz konusu EPDK Kararında madeni yağ olarak sayılmayan ancak akaryakıtta karıştırılması veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılması mümkün olan diğer malların imalatında girdi olarak kullanılan mallara ilişkin ödenen ÖTV için iade talep edilemeyecektir.

Benzer düzenleme 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (1) ve (2) numaralı bölümlerinde de yer almaktaydı.

11) Standart İade Talep Dilekçesi Uygulaması:

25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 33 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik “4.1.1 – Mahsup Dilekçesi” ve “4.2.1 – Nakden İade Dilekçesi” başlıklı kısımlarında ise “**İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek bir dilekçe ile elektronik ortamda yapılır**” açıklaması yer almaktaydı.

26.10.2014 tarihli ve 36 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğ ile aerosol üreticilerinin mahsuben veya nakden iade taleplerine de **standart iade talep dilekçesi** uygulaması getirilmişti.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/C.1.4.1.1) “Mahsup Dilekçesi” başlıklı ve (III/C.1.4.2.1) numaralı “**Nakden İade Dilekçesi**” başlıklı bölümlerinde “**İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda yapılır**” açıklamasına yer verilmiştir.

(I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile “standart iade talep dilekçesi” uygulaması, (I) sayılı listedeki mallara ilişkin tüm ÖTV iade talepleri için geçerli hale gelmiştir.

Tebliğin yürürlük tarihi olan 16.03.2015 tarihinden sonra (I) sayılı listedeki mallara ilişkin tüm ÖTV iade talepleri, **standart iade talep dilekçesi** kullanılmak suretiyle internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda yapılacaktır.

Standart İade Talep Dilekçesi, vergi kanunları gereği iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle nakden veya mahsuben talep edilecek iadelerin başvurularına ilişkin olarak 10.10.2013 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 429 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde düzenlenmiştir. Söz konusu tebliğin “3. Standart İade Talep Dilekçeleri” başlıklı bölümünün (h) bendine göre, ihracat istisnasından ve indirimli ÖTV uygulamalarından doğan özel tüketim vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için “**Özel Tüketim Vergisi İade Talep Dilekçesi (3A)**” kullanılacaktır.

12) (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların Temizlik, Test, Yağlama ve Benzeri Amaçlarla İthal Edilmiş Olması:

Tebliğin (III/C) numaralı ve “(B) Cetvelindeki Mallar İçin İndirimli Vergi Uygulamaları” başlıklı bölümünün ilgili alt başlıklarda ifade edildiği üzere, bu uygulama kapsamında

“Sanayi Sicil Belgesi”ne haiz alıcı/ithalatçı imalatçılar **imal ettikleri malların bünyelerinde girdi olarak** kullandıkları mallara ilişkin iade talep edebilirler. Bununla birlikte, bahsi geçen imalatçılar tarafından **temizlik, test, yağlama ve benzeri amaçlarla imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi** olarak kullanılan mallara ilişkin ödenen ÖTV’nin iadesi talep edilemeyecektir.

2006 tarihli ve 3 Sıra No.1 ÖTV sirkülerinde de, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, bir malın imalinde kullanılmasından ne anlaşılması gerektiği konusunda “...söz konusu malların **temizlik, test, yağlama ve benzeri amaçlarla imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise Kanununun 8/1 maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır**” açıklamasına yer verilmiştir.

13) Bazı Vergiden İstisna Teslimlerde ve İndirimli Vergi Uygulamalarında Mütessesil Sorumluluk Uygulaması Getirilmiştir:

ÖTV istisnasına tabi olan veya indirimli ÖTV uygulanan mallarla ilgili olarak aşağıda belirtilen kişi ve kuruluşlar, ÖTV mükellefleri ile birlikte mütessesilen sorumlu olacaklardır.

- Alıcıların ÖTV tevkifatı uygulaması öngörülen malların satıcıları (I/Ç.2.2.6.2),
- Diplomatik istisnadan yararlananlara teslimde bulunanlar (II/B.6),
- Askeri amaçlı istisnadan yararlananlara teslimde bulunanlar (II/C.1.6),
- Petrol arama ve istihsal faaliyetinde bulunanlara teslim yapanlar (II/C.2.6),
- Elektrik üretiminde kullanılacak fuel-oil ve motorini istisna uygulayarak teslim eden dağıtıcılar ve teslim alan üreticiler (II/C.6.7),
- ÖTV’siz deniz yakıtı dağıtıcıları ve kullanıcıları (III/B.1.5),
- Bioetanol üreticileri ve harmanlayıcıları (III/B.2.4),
- Biodizel üreticileri ve harmanlayıcıları (III/B.5.6),
- Aerosol üretiminde kullanacağı LPG’yi vergisiz satın alan aerosol üreticileri. (III/B.6.8)

14) ÖTV’li İşleme Taraf Olanların Verginin Eksiksiz Ödenmesinde Mütessesil Sorumluluğu:

Vergi Usul Kanunu’nun 11. maddesinde, mal alım ve satımı ile hizmet ifası dolayısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım satıma taraf olanlar, hizmetten yararlananlar ve aralarında doğrudan veya hısımlık nedeniyle ya da sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanların mütessesilen sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III-Ç/4.) bölümünde yapılan düzenlemeye göre, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı liste kapsamındaki malları ÖTV mükelleflerinden teslim alanlar, bu Kanunda ve Tebliğin diğer bölümlerinde belirlenen müteselsil sorumluluklar dışında, söz konusu malların teslimine ait ÖTV'nin Hazine'ye intikal ettirilmediğinin tespiti halinde, intikal ettirilmeyen ÖTV'den ÖTV mükellefi ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaklardır.

Dikkat çekmek isteriz ki, bu genel müteselsil sorumluluk düzenlemesi sadece ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki mallar için geçerlidir.

14.1 Müteselsil Sorumluluğu Kaldıran Haller:

ÖTV mükelleflerinden mal teslim alanlar, ÖTV dâhil toplam işlem bedelini;

- Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla ödemeleri ve bankaya yapılacak ödeme sırasında düzenlenecek belgede satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile bankadaki hesap numarasını ve vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları,

- Çekle ödemiş olmaları halinde, çekin Türk Ticaret Kanunu'nun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenmiş olması,

- Kredi kartı (faturada yer alan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme gibi) ödemiş olmaları,

- PTT yoluyla ödemiş olmaları halinde, ödeme sırasında düzenlenecek belgenin ibrazı (satıcının veya adına hareket edenlerin adı-soyadı, tüzel kişilerde unvanı ile banka hesap numarası ve vergi kimlik numarası doğru olarak yazılmış olmalıdır),

kayıyla müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacaklardır. Bu çerçevede herhangi bir hesaba bağlı olmaksızın, örneğin kasadan ödeme yapılması şeklinde gönderilen havaleler sorumluluğu kaldırmayacaktır. Bilindiği üzere bu uygulamanın benzeri KDV mevzuatındaki müteselsil sorumluluk uygulamasında da yer almaktadır.

Ancak alıcı ile satıcı arasında muvazaaya dayanan bir işlem yapıldığının veya menfaat sağlayan doğrudan bir ilişkinin veya hısımlık, sermayesine katılma, organizasyon veya yönetimi içinde yer alma şeklinde dolaylı bir ilişkinin bulunduğu vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporlarla tespit edilmesi halinde ödeme yukarıdaki şekilde tevsik edilmiş olsa bile müteselsil sorumluluk kalkmayacaktır.

Aynı şekilde, bir mükellefin, daha önceki safhalarda, Hazine'ye intikal ettirilmemiş ÖTV nedeniyle müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulabilmesi için, sözü edilen mükellef ile vergiyi Hazine'ye intikal ettirmeyen ÖTV mükellefi arasında menfaat sağlayan doğrudan bir ilişkinin veya hısımlık, sermayesine katılma, organizasyon veya yönetimi içinde yer alma şeklinde dolaylı bir ilişkinin mevcudiyetinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporlarda açıkça belirtilmiş olması zorunlu olacaktır.

Diğer yandan genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayelerinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların verginin doğduğu safhada taraf olduğu işlemlerde müteselsil sorumluluk uygulanmayacaktır.

15) Yalnızca (I) Sayılı Listedeki Malların İthal Dolayısıyla ÖTV Mükellefiyeti Tesis Ettirenlerin Sürekli Beyanname Verme Mükellefiyeti:

ÖTV Kanunu'nun 14/1. maddesi uyarınca, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemi; her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemdir. Beyanname, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini izleyen onuncu gün akşamına kadar katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir.

(1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin 12/2 maddesine göre, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olan malların mükellefleri hariç olmak üzere ÖTV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmasa dahi bu dönemlerle ilgili olarak beyanname vermek zorundadırlar. Benzer düzenleme ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV-B) bölümünde "**ÖTV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmasa dahi bu dönemlerle ilgili olarak beyanname vermek zorundadır**" şeklinde tekrar yer almıştır.

Bununla birlikte aynı bölümde, yalnızca (I) sayılı listedeki malların ithali dolayısıyla ÖTV mükellefiyeti tesis ettirenlerin, her bir gümrük beyannamesi kapsamında ithal ettikleri bu listedeki mal miktarı toplamının, bu mallar için Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda belirlenen ölçü birimine göre **1 kg veya 1 lt ya da bu miktarların altında olması** halinde, bunların sadece teslimin gerçekleştiği vergilendirme dönemlerinde (bu malların satıldığı ya da kullanıldığı dönemler için) beyanname verecekleri açıklanmıştır.

16) Bildirim Formlarının Gönderilmemesi:

(1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin 12/2 maddesinde açıklandığı şekilde, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (IV-C) bölümünde de, tebliğ ekinde yer alan bildirim formlarını süresinde göndermeyenler hakkında özel usulsüzlük cezası uygulanacağı belirtilmektedir.

17) Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) Kapsamında İthal Edilen Mallarda ÖTV Teminatı:

(1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin (16.1) numaralı ve "İthalatta Teminatlı İşlemler" başlıklı kısmında yer alan "*Gümrük Kanunu ve diğer kanunlar uyarınca ithalde alınan vergileri teminata bağlanarak işlem gören mallara ait ÖTV de aynı usule tabi olacaktır. Örneğin dahilde işleme izin belgesi kapsamında ithal edilen mallar için ithalat vergileri teminata bağlanırsa, ÖTV de teminata bağlanarak ilgili mevzuat kapsamında takip edilecektir*" yönündeki açıklama (I) sayılı Liste Uygulama Tebliğinde yer almamaktadır. DİİB kapsamında ithal edilen (I) sayılı listedeki mallar için diğer vergiler (KDV, gümrük vergisi) ile birlikte teminata bağlanan ÖTV teminatının çözüm prosedürlerine benzer bir açıklamanın yeni uygulama tebliğinin (V/A.1) bölümünde de yer almasının faydalı olacağını düşünüyoruz.

18) Erken Teminat Çözümü Sertifikası (ETÇS) Uygulaması:

(1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin (16.3.5.3) numaralı kısmında yapılan düzenlemelere göre, “Erken Teminat Çözümü Sertifikası (ETÇS)” sahibi mükellefler açısından, Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (I) sayılı listede yer alan mallar için gümrük idaresince alınan teminatların çözümü işlemlerinin %80’i ÖTV iade alacaklarına ilişkin devam eden vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, kalan %20’si ise devam eden vergi incelemesinin sonucuna göre yerine getirilmektedir. Yeni Tebliğde bu uygulama aynı şekilde devam edecektir.

(I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (V/A.3.3.1) numaralı kısmında yapılan düzenlemeler ile, Erken Teminat Çözümü Sertifikası (ETÇS) alımında aranılan şartların bir kısmı yumuşatılmıştır.

Buna göre ETÇS almak isteyen ithalatçı imalatçılardan aranan;

- Başvuru tarihi itibarıyla imalat işinde en az 35 işçi çalıştırma zorunluluğu 25’e,
- Son üç takvim yılı itibarıyla **aylık ortalama** çalıştırılmış olması gereken **en az** kişi sayısı 35’ten 30’a,
- Son üç takvim yılı itibarıyla **aylık** çalıştırılmış olması gereken **en az** kişi sayısı ise 30’dan 20’ye,

indirilmiştir.

Değişiklik öncesi düzenleme:

Değişiklik sonrası düzenleme:

<ul style="list-style-type: none">• Başvuru tarihi itibarıyla; <p>İmalat işinde en az 35 işçi çalıştırması (İşçi sayısının tespitinde bizzat imalat işinde çalışan işçiler dikkate alınır. Bunlar dışında kalan yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz),</p> <ul style="list-style-type: none">• Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla; <p>Vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının en az 35 olması (Hesaplamada, ETÇS başvurusunun yapıldığı tarihten önceki 36 aylık ortalama esas alınır. Ancak aylık çalıştırılan kişi sayısı en az 30 olmalıdır).</p>	<ul style="list-style-type: none">• Başvuru tarihi itibarıyla; <p>İşletmede en az 35 işçi çalıştırması (Bu işçilerden en az 25’inin imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışan işçilerin tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz),</p> <ul style="list-style-type: none">• Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla; <p>Vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının en az 30 olması (Hesaplamada, ETÇS başvurusunun yapıldığı tarihten önceki 36 aylık ortalama esas alınır. Ancak aylık çalıştırılan kişi sayısı en az 20 olmalıdır).</p>
--	--

19) Geçiş Dönemine İlişkin Hususlar ve Yetki:

Bu Tebliğin yürürlük tarihinden (16.03.2015) önce yürürlükte bulunan ÖTV Genel Tebliği gereğince alınan tüm belgeler geçerlilik süresince kullanılabilir ancak **geçerlilik süresi belirtilmemiş belgeler 2015 takvim yılı sonuna kadar geçerli olacaktır.** Bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren belge almak isteyenler ise bu Tebliğdeki düzenlemelere uygun olarak belge talep edebileceklerdir.

Bu Tebliğ ile ÖTV beyannamelerinde değişiklik yapılmasını gerektiren durumlarda, söz konusu beyannamelerde değişiklikler yapılanaya kadar mevcut ÖTV beyannameleri kullanılmaya devam edilecektir.

Bu Tebliğin ekinde yer alan bilgi formlarının içeriğinde Gelir İdaresi Başkanlığınca gerekli görülmesi halinde değişiklikler yapılabilecektir.

20) Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler:

Bu Tebliğden önce yürürlükte olan ÖTV Genel Tebliğlerinin (I) sayılı liste uygulamasına ilişkin bölümleri, 16.03.2015 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış olacaktır. Tebliğlerin kaldırılan bölümlerine yapılan atıflar, bu Tebliğin ilgili bölümlerine yapılmış sayılacaktır.

Ancak hava yakıtı olarak bilinen mallara ilişkin düzenlemeler, bu Tebliğ ile yeni getirilen düzenlemeler yürürlüğe girene kadar uygulanmaya devam edilecektir.

21) Yürürlük:

Bu Tebliğ **16.03.2015 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

Ancak **hava yakıtı olarak bilinen mallara ilişkin bu Tebliğ ile yeni getirilen düzenlemeler 01.07.2015 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr