

Özel Tüketim Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik

Özet

12. Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde;

- İhraç kaydıyla teslimlerde, ihracatçılara teslim edilen malların, teslim tarihinden itibaren üç ay içinde ihraç edilememesi durumunda ek süre talebinin değerlendirilmesine ve
- Bazı taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki mallar için ödenen özel tüketim vergisinin iadesine

ilişkin düzenleme ve açıklamalar yapılmıştır.

1. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Ek Süre

İhraç kaydıyla ihracatçılara teslim edilen malların, teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içerisinde ihraç edilmesi gerekmektedir.

21.03.2018 tarih ve 7103 sayılı Kanun'la, ihraç edilmek üzere ihracatçılara teslim edilen ÖTV'ye tabi malların mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde ihraç edilememesi durumunda, katma değer vergisi uygulamasına benzer şekilde, üç aya kadar ek süre verilebilmesine olanak sağlanmıştır.

12.05.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Genel Tebliğde yapılan düzenlemeyle uygulamanın nasıl yapılacağı belirlenmiştir. Yapılan düzenlemeye göre, ihracatın, mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak bu süre içerisinde gerçekleşmemesi halinde ihracatçıların ek süre taleplerinin ilgili vergi dairesi

başkanlığı/defterdarlık tarafından Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.6) bölümünde yapılan açıklamalara göre değerlendirilecektir.

Buna göre ek süre, ihracatçılar tarafından en geç 3 aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içinde ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlığa verilecek bir dilekçe ile talep edilecektir. Bu süreden sonra yapılan veya ihracatçısı tarafından yapılmayan ek süre talepleri kabul edilmeyecektir.

İhracatçı ek süre talebine ilişkin dilekçede mücbir sebep veya beklenmedik durumu belirterek, bu dilekçeye yalnızca ihraç kaydıyla teslimde ait faturanın bir örneğini ekleyecektir. Vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından mükelleflerden ek süre talebine dayanak olay veya durumun tevsikine yönelik herhangi bir belge talep edilmeyecektir. Vergi dairesi başkanlıkları ile defterdarlıklar kendilerine yapılan ek süre taleplerini, öncelikle talebin zamanında ve

ilgili ihracatçı mükellef tarafından yapılıp yapılmadığı bakımından inceleyecektir. Ek süre verilmesinde mücbir sebebin varlığı Vergi Usul Kanunu'nun 13. maddesine göre belirlenecektir. İhracatın kanuni süresinde gerçekleşmesine engel teşkil eden ve mücbir sebep kabul edilmeyen haller ise beklenmedik durum sayılacaktır.

Bu çerçevede; ihracatın yapılacağı ülkedeki savaş hali/siyasal karışıklıklar, ekonomik belirsizlik ve durgunluk, yurt dışındaki alıcının sipariş erteleme/iptal etmesi, teslim programındaki değişiklikler, bedelin transferinde karşılaşılan aksaklık veya gecikmeler, akreditif süresinin dolması, ihraç edilecek malın tüketim mevsiminin geçmesi, uygun depolama koşullarına sahip olunmaması, ithalatçı ülke ile yaşanan siyasi veya ekonomik sorunlar, ihraç malının taşınmasında karşılaşılan sorunlar (gemilerin yükleme limanlarına gecikmeli

yanaşması, taşıma aracı veya konteyner bulunamaması), milli tatiller, iklim koşulları, gümrüklerde yaşanan sorunlar (gümrüklerde araç yoğunluğu, gümrüklerde grev-iş yavaşlatma), resmi makamlardan ihracat için izin alınamaması gibi haller beklenmedik durumlar kapsamında değerlendirilecektir. Vergi dairesi başkanlıkları veya defterdarlıklar mücbir sebep veya beklenmedik durum sayılıp sayılmayacağı konusunda tereddüt ettikleri hususlar hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından görüş isteyebilecektir.

ÖTV Kanunu'nun 8. maddesinin 2. fıkrasında öngörülen ek süre 3 ay ile sınırlıdır. Bu nedenle 3 aydan az ek süre isteyen ve bu talebi kabul edilen mükellefler hariç olmak üzere, 3 aylık ek süre içinde ihracatın gerçekleştirilememesi halinde ikinci bir ek sürenin verilmesine Kanunen imkân yoktur. 3 aydan az ek süre isteyen mükellefler ise sonradan 3 aya kadar olan dönem için ilave süre isteyebilecektir.

2. Taşıt Aracı İmalinde Kullanılan (IV) Sayılı Listedeki Mallara Ödenen ÖTV'nin İadesi

ÖTV Kanunu'nun 9. maddesine 7103 sayılı Kanunla eklenen (A) bendi hükmüyle, ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listenin 8701.20, 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin imalatçıya iadesi öngörülmüştür. Bu uygulamanın usul ve esasları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a) İade talep edebilecekler

İade uygulamasından sadece, sanayi sicil belgesi kapsamında;

- 8701.20 tarife alt

pozisyonundaki TIR çekicisi,

- 87.02 tarife pozisyonundaki minibüs, midibüs ve otobüs,
- 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobili,
- 87.04 tarife pozisyonundaki kamyon, açık veya kapalı kasalı kamyonet,
- 87.11 tarife pozisyonundaki motosiklet,

imal edenler, bu araçların imalinde kullandığı (IV) sayılı listedeki mallara ödediği ÖTV ile sınırlı olmak üzere yararlanabilecektir.

İmalatçı niteliği taşımayan motorlu araç ticareti yapanlar tarafından, taşıta eklenen ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan mallar için ödenen ÖTV'nin iadesi mümkün değildir.

b) İadesi talep edilebilecek tutar ve iade talep süresi

Yukarıda belirtilen taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki mallar için iadesi talep edilebilecek ÖTV tutarı;

- ÖTV mükelleflerinden satın alınan veya
- Taşıtların imalatçısı tarafından doğrudan ithal edilen (IV) sayılı listedeki mallar için söz konusudur.

ÖTV uygulanan safhadan sonraki satıcılardan alınan (IV) sayılı liste kapsamındaki mallar için ödenen (dolayısıyla alış belgelerinde görünmemesi gereken ve malın fiyatına dâhil edilmiş olan) ÖTV, imalatçıya iade edilmeyecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan veya doğrudan ithal edilen (IV) sayılı listedeki malların oto radyosu, hoparlör, monitör, ısıtıcı rezistansı, uzaktan kumanda cihazı gibi taşıtların tamamlayıcı parçası veya eklentisi niteliğinde olması ve ticari teamüllere göre mutat olarak taşıtlarla birlikte teslim edilen mallardan olması gerekir.

Taşıtların imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki mallar için ödenen ÖTV'nin iadesinin, taşıtların üretiminde kullanıldığı ayı takip eden aydan itibaren en geç bir yıl içinde talep edilmesi gerekir.

c) İade uygulaması

İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek 429 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda ve birer aylık dönemler itibarıyla yapılacaktır.

ÖTV mükellefinden satın alınan veya doğrudan ithal edilen ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı liste kapsamındaki malların, taşıtların imalatçısı tarafından belirlenen taşıtların imalinde kullanıldığının vergi inceleme raporu veya YMM tarafından düzenlenen raporla tespit ve tevsik edilmesi zorunludur. Bir takvim yılını aşmamak ve her bir aylık döneme ilişkin bilgi ve hesaplamaların ayrı ayrı yer alması kaydıyla birden fazla aylık dönemi kapsayan tek YMM raporu düzenlenmesi/ibraz edilmesi mümkündür.

5.000 TL'yi aşmayan iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranmaksızın, vergi dairesince yapılacak kontrollere istinaden sonuçlandırılacaktır.

İade talebinin nakden veya mahsuben yapılması mümkündür. Mahsuben iade talepleri, mükellefin vergi borçları ve fer'ileri için de yapılabilecektir.

d) İade talebinde aranacak belgeler

İade taleplerinde, standart iade talep dilekçesi ekine aşağıdaki belgelerin eklenmesi gerekmektedir:

- İade talep eden imalatçının sanayi sicil belgesinin aslı veya noter onaylı örneği (Bu

belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup, belgenin vize edilmesi veya yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilir. İadenin YMM raporu ibraz edilerek talep edilmesi halinde bu belge rapora eklenir.)

- İadeye konu ÖTV tutarlarını içeren malların alımına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi
- Taşıt imalatçısı adına düzenlenen ve üzerinde ÖTV'nin ayrıca gösterildiği fatura veya benzeri belgelerin (mal ithal edilmiş ise ithalatta düzenlenen gümrük beyannamesi ve verginin ödendiğini gösteren gümrük makbuzu) örnekleri (İadenin YMM raporu ibraz edilerek talep edilmesi halinde bu belgeler rapora eklenir.)
- İmalatçı tarafından yurtiçinden satın alınan veya

ithal edilen (IV) sayılı liste kapsamındaki malların, taşıtların imalinde kullanıldığını gösteren YMM raporu (İadenin, YMM raporu ibraz edilerek talep edilmesi halinde verilir.).

Gümrük beyannamesi ile gümrük makbuzunun ilgili gümrük idaresi, noter ya da YMM tarafından onaylı örneği, diğer belgelerin ise aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylı fotokopisi, imalatçının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecektir.

e) İade talebinin yerine getirilmesi

Yukarıda belirtilen belgelerin vergi dairesine ibrazı üzerine ilgili vergi dairesince, taşıtın imalinde kullanılan (IV) sayılı listedeki mallara ilişkin ÖTV'nin, mükellefi tarafından

ödendiği teyit edilecektir. Bu teyitten sonra 5.000 TL'yi aşan mahsuben veya nakden iade talepleri, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. İadesi istenen tutar kadar teminat verilmesi halinde, iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülecektir.

Bir takvim yılının üç veya daha fazla aylık döneminde YMM raporuna istinaden iade alan mükelleflerin, her takvim yılı için herhangi bir aylık dönemi vergi dairesince incelemeye sevk edilir. İlgili dönemde iade alınan tutarla, vergi inceleme raporuyla tespit edilen olması gereken iade tutarı arasında yüzde beşten fazla farklılık bulunması (fazla iade alınmış olması) durumunda, mükellefin ilgili takvim yılında iade aldığı tüm dönemler vergi incelemesine sevk edilecektir.

İlgili Tebliğ metnine aşağıdaki bağlantılar yardımıyla ulaşabilirsiniz.

- ***Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 4)***

Bu bülten hakkında daha detaylı bilgi almak için aşağıdaki kişilerle temasa geçebilirsiniz.

Saygılarımızla,

Recep Bıyık

Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı

Email: recep.biyik@pwc.com



© 2018 PwC Türkiye. Tüm hakları saklıdır. Bu belgede PwC ifadesi, PwC ağını veya PwC ağının üyesi olan bağımsız ve farklı tüzel kişiliklerden oluşan PwC Türkiye'yi ifade etmektedir. Daha detaylı bilgi için www.pwc.com/structure adresini ziyaret edebilirsiniz.

Bu içerik sadece genel bilgi verme amacı taşır ve profesyonel danışmanlardan alınacak hizmetin yerine geçmez.