

29.09.2011

Açıklamalı Sirküler Rapor 2011/09**Konu:****ÖTV KANUNUNA EKLI (I) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İTHALİNDE ÖTV MÜKELLEFİYETİ – BEYANNAME VE BİLDİRİMLER İLE YMM TASDİK RAPORU İBRAZI ZORUNLULUĞU**

Özet: *ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları, ithalat tarihi itibariyle ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmek ve bu mallarla ilgili olarak (boş olsa dahi) beyanname vermek zorundadırlar. Beyannameler her ayın 15'er günlük dönemleri itibariyle verilecektir. Beyannamelerin zamanında verilmemesi halinde özel usulsüzlük cezası, vergi ziyayı ve gecikme faizi gibi yaptırımlara neden olacaktır. Bu malların ithalatında ödenen teminat bedeli ÖTV yerine geçmemekte, sadece ileride verginin doğumu halinde (malların ithal edildikten sonra sarfında, vergiye tabi olmayan malların üretiminde kullanılmasında, satılmasında, işletmeden çekilmesinde, personele verilmesinde, başka bir mal ya da hizmetle trampasında, tesliminden önce fatura düzenlenmesinde verginin konusu oluşmakta ve vergi doğmaktadır) beyan edilmesi ve ödenmesi gereken verginin güvence altına alınması ve takibi amacıyla gümrük idarelerince tahsil edilmektedir. Gümrük idareleri söz konusu malların ithali sonrası ithalatçıların bağlı oldukları vergi dairesine bilgilendirme yapmaktadırlar. (I) sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanılması halinde mükelleflerin kanunun 8. Maddesinde yer alan tecil-terkin müessesesinden yararlanması mümkün bulunmaktadır. Ancak söz konusu malların kanunda belirtilen amaçla kullanıldığına dair YMM tarafından hazırlanan üretim tasdik raporunun belirtilen sürede ilgili vergi dairesine tevdi edilmesi gerekmektedir. Vergi daireleri de ÖTV'nin beyanı ve ödenmesi ve/veya yasal süresi içinde ilgili YMM tasdik raporunun ibraz edilmesi sonrasında yetkili gümrük idaresine bilgilendirme yapmaktadırlar. Bu bilgilendirme sonrasında gümrüğe ödenen/verilen teminat çözülmektedir. Dolayısıyla, mükellefiyetini zamanında tesis ettirmeyenlere ya da rapor ibrazını zamanında yapmayanlara geriye dönük olarak çok ciddi vergi cezaları kesilebilmektedir. Ayrıca, faaliyet alanları itibariyle bu malları sürekli ithal etmeyen, üretimlerinde hammadde olarak kullanmayan, daha çok sarf amacıyla ithal eden ve sürekli ÖTV mükellefiyeti bulunmayan mükelleflerinde ÖTV mükellefiyet tesis ettirmesi, beyanname vermesi ve söz konusu sarf malzemesinin kullanıldığı veya satıldığı dönemde bu malzemeye ilişkin ÖTV'yi beyan ederek ödemeleri gerekmektedir.*

Konu hakkında daha önce 02.09.2009 tarihli ve 2009/10 sayılı ve 26.04.2011 tarihli ve 2011/5 sayılı Açıklamalı Sirküler Raporlarımız tarafınıza gönderilmişti. Ancak geçen süreçte konu hakkında sıkıntılar yaşandığı ve gerekli dikkatin pek gösterilmediği tespit edildiği için açıklamalarımızın genişletilmiş bir şekilde tekrarlanmasında fayda görülmüştür.

Özel tüketim vergisi, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli 4 ayrı listede sayılan ve aşağıda belirtilen mal çeşitleri için uygulanmaktadır.

- Petrol ürünleri ve türevleri (**I Sayılı Liste**),
- Taşıt araçları (**II Sayılı Liste**),
- Kolalı gazozlar, alkollü içecekler ve tütün mamulleri (**III Sayılı Liste**),
- Genel olarak lüks mal kategorisinde kabul edilen mallar (**IV Sayılı Liste**).

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki mallar için verginin konusu; bu malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışdır. ÖTV Kanunu'nun 4. maddesinde (I) sayılı listedeki malları ithal edenlerin özel tüketim vergisi mükellefi olduğu belirtilmiştir.

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste, ana mal grubu bazında A ve B cetveli olarak sınıflandırılmıştır.

- A cetveli: ***Benzin, mazot, petrol gazları, doğal gaz, sıvılaştırılmış petrol gazı (LPG), biodizel ve benzeri mallardan,***
- B cetveli: ***Solventler, mineral yağlar, vernikler, tiner, madeni yağlar, gazyağı ve benzeri mallardan***

oluşmaktadır.

Listede malların gümrük tarife istatistik pozisyon numaralarına yer verilmiştir. Ancak Kanunun 1/2. maddesinde, “*Kanuna ekli listelerde yer alan mallar Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalardır. Bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişiklikler Özel Tüketim Vergisi Kanununun uygulanmasında hüküm ifade etmez.*” açıklaması yer almaktadır. Dolayısıyla (I) numaralı listede yer alan malların GTİP numaraları değişse dahi bu durum bu malların ÖTV mevzuatı açısından vergilendirilmesine etki etmeyecektir.

ÖTV Kanununun 1. maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Kanunun 3. maddesi uyarınca (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olay, yurt içi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana gelmektedir.

Teslim ve teslim sayılan haller Kanunun 2. maddesinin (1) numaralı fıkrasında aşağıdaki şekilde açıklamıştır.

“e) Teslim: Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini,

İfade eder. “

Aynı maddenin diğer fıkraları aşağıdaki gibidir.

“2. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen da sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimidir. Trampa iki ayrı teslim hükmündedir. Kap veya ambalajların geri verilmesinin mutat olduğu hallerde teslim, bunların içinde bulunan mallar itibarıyla yapılmış sayılır.

3. Aşağıdaki haller de teslim sayılır:

a) Vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfi, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,

b) Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri.”

Yukarıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere (I) sayılı listedeki malların ithali verginin konusuna girmemekte ve ithalat aşamasında vergi doğmamaktadır. Bunların, ithal edildikten sonra sarfında, vergiye tabi olmayan malların üretiminde kullanılmasında, satılmasında, işletmeden çekilmesinde, personele verilmesinde, başka bir mal ya da hizmetle trampasında, tesliminden önce fatura düzenlenmesinde verginin konusu oluşmakta ve vergi doğmaktadır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16/4. maddesinde, Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere teminat alınacağı hükme bağlanmıştır. Söz konusu teminatın nasıl alınacağına ilişkin usul ve esaslar 1 Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin (16.3) no.lı bölümünde, nasıl çözüleceğine ilişkin usul ve esaslar ise aynı Tebliğin (16.4) no.lı bölümünde açıklanmıştır. Söz konusu teminat, ithalattan sonra doğacak verginin hazineye intikalini izlemek ve güvence altına almak için alınmaktadır.

Özel Tüketim Vergisi Kanunun 4. maddesinde (I) sayılı listedeki malları ithal edenlerin özel tüketim vergisi mükellefi olduğu belirtilmiştir.

14 Seri No.lı ÖTV Genel Tebliği uyarınca, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde mükellef tarafından gümrük idaresine teminat verilmesi gerektiğinden, bu mallara ilişkin ÖTV mükellefiyetinin en geç ithal (Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesine giriş) tarihinde yurt içinde ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilmesi gerekmektedir.

ÖTV mükellefiyetinin başlamasını müteakip, bildirim ve beyanname ödevlerinin de yerine getirilmesi gerekecektir.

- Bildirim

Beyannamenin dışında yine ÖTV mükellefinin **vergîye tabi işlemleri bulunsun bulunmasın**, bir ay içindeki faaliyetleriyle ilgili olarak 1 Seri No.lı Tebliğ ekinde yer alan bildirim formlarını takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar Gelir İdaresi Başkanlığı'nın

www.gib.gov.tr adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine göndermeleri gerekmektedir.

Bildirim formlarını İnternet Vergi Dairesi/ Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi'ne göndermesi gerektiği halde göndermeyen mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Konu ile ilgili bildirimler 1 Seri No.lı ÖTV Tebliğinin eklerinde yer alan;

Ek-4: (I) Sayılı listedeki petrol ürünleri ve doğalgaz ile diğer mallar için bildirim formu (*)

Ek-11: İthal edilen petrol ürünleri ile teminata ait bilgi formu (Gümrük müdürlüğünce ilgili vergi dairesi müdürlüğüne gönderilir)

Ek-12: İthal edilen petrol ürünlerinin tesliminde beyan edilen ÖTV'ye ait bilgi formu (Vergi dairesi müdürlüğünce ilgili gümrük müdürlüğüne gönderilir)

Ek-21: ÖTV Kanununun 8/1 inci Maddesi Kapsamında Teslim Alınan/İthal Edilen Mallara İlişkin Bildirim Formu (ÖTV Kanununun 8'inci maddesinin 1 numaralı fıkrası uyarınca *tecil-terkin uygulaması kapsamında* kullanmak üzere mal satın alan veya ithal eden mükellefler tarafından birer aylık alımlarına ilişkin olarak takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar internet vergi dairesi üzerinden doldurup onaylamak suretiyle gönderilecektir.)

(*) 29.01.2011 tarih ve 27830 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 20 No.lı ÖTV Genel Tebliği ile **Ek-4 bildirimini yürürlükten kaldırılmıştır.**

- Beyanname

Kanunun 14. maddesinde vergilendirme dönemi, Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar için her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönem olup bir ayda iki dönem olarak belirlenmiştir. Beyanname, (I) sayılı listedeki mallar için vergilendirme dönemini izleyen onuncu günün akşamına kadar mükellefin katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilmektedir.

ÖTV mükellefi olunan bir vergilendirme döneminde **vergîye tabi bir işlem olmasa dahi**, 1 Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin "Beyan Esası" başlıklı (12.2) no.lı bölümünde yapılan düzenleme uyarınca ÖTV mükelleflerinin bu dönemlerle ilgili olarak beyanname vermeleri zorunludur. Beyannamenin süresinde ve pişmanlık hükümleri uyarınca verilmemesi ve durumun idarece tespiti halinde vergi ziyai cezası uygulanacaktır. ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir. Aksi halde özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

İthal edilen ürünlerle ilgili ÖTV'ni doğuran olayın meydana gelmesi, beyannamelerin verilmesi, işlemlerin tamamlanmasının ardından, başkaca ÖTV'ne tabi işlemlerin bulunmaması halinde mükelleflerin ÖTV mükellefiyetlerinin sona erdirilmesini, bir dilekçe ile bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurmak suretiyle isteyebilecektir. Aksi halde yasal mevzuat gereği boş olsa dahi beyanname verme mükellefiyeti devam edecektir.

Tecil – Terkin Uygulaması ve (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelindeki Malların Bu Liste Harici Malların İmalinde Ana Girdi/Hammadde Olarak Kullanılması Halinde İbrazı Zorunlu YMM Tasdik Raporu

Kanunun 8'inci maddesinin (1) numaralı fıkrası ile Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanılacak olması halinde, ödenmesi gereken ÖTV'den Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen tutarın tecil edilmesi, vergisi tecil edilen malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde bu amaçla kullanıldığının YMM tasdik raporu ile tespiti üzerine tecil edilen verginin terkin edilmesi öngörülmüştür. Tecil-terkin uygulamasının esasları (1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin (9) No.lı bölümünde detaylı bir şekilde açıklanmıştır. Yurt içinden bu şekilde bir alım yapılması için alıcının ÖTV mükellefi satıcıya (1) No.lı ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan “Talep ve Taahhütname” formunu (Ek-2 / Ek-13) vermesi gerekmektedir.

Vergisi tecil edilerek satın alınan malların, tecil tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatçı tarafından (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların üretiminde kullanılması zorunludur. Bu kullanımın, üretimin gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen üretim raporu ile tevsik edilmesi gerekmektedir. Bu raporun gerek imalatta kullanılan gerekse imal edilen mala ilişkin G.T.İ.P. numarası bilgileri, bu malların stok bilgileri ve imal edilen malın teslim bilgilerini (alıcının vergi kimlik numarası, adı, soyadı veya unvanı, teslim edilen malların G.T.İ.P. numarası itibarıyla miktarı, tutarı ve Gelir İdaresi Başkanlığı'nca istenecek bilgileri) kapsamı zorunludur. YMM'ler; yaptıkları tasdik doğru olmaması nedeniyle, tasdik raporunda yer alan mevzuata aykırı hususların tespit edilmesi halinde; alınması gereken vergilerden, kesilecek cezalar, hesaplanacak gecikme faizi ve zamlarından mükellefler ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar. Usulüne uygun düzenlenen raporun ibrazı ve uygulama kapsamında hesaplanan vergiden tecil edilen kısım düşüldükten sonra kalan tutarın ödenmiş olması halinde, tecil edilen vergi terkin edilecek ve teminat çözülecektir. Aynı yıl içerisinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsik edilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların tecil tarihini veya bu kapsamda ithal edilen malların ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcı veya ithalatçılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların ithalinin doğrudan imalatçılar tarafından yapılması ve imalatçının bu ürünleri (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanacağını (1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan formu (EK: 14) (Talep ve Taahhütname), vermek suretiyle beyan etmesi halinde, gümrük idaresi tarafından, Bakanlar Kurulunun ürünün bu amaçla kullanılmasına ilişkin olarak belirlediği ÖTV tutarı kadar teminat alınacaktır. Bu teminat banka teminat mektubu şeklinde olabileceği gibi nakit ödeme şeklinde de olabilecektir.

İthalatçı imalatçılar, her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını da kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu verebileceklerdir. Ayrıca gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir. İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, (1) No.lı ÖTV Genel Tebliği ekinde (EK:11) olarak yer alan “İthal Edilen Petrol Ürünleri ile Teminata Ait Bilgi Formu”nu düzenleyerek bu formla birlikte, indirimli teminattan yararlanan dönemler için ithalatçı imalatçılardan alınan “Tecil-Terkin Kapsamında % 5 oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu” ve “2002/4930 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 4’üncü Maddesi Kapsamında “% 5 oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun bir örneğini on gün içinde ithalatçının bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir.

İthal edilen malların ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listede yer almayan malların imalinde kullanılması halinde, kullanımın gerçekleştiği vergilendirme dönemine ait beyanname ile vergi tahakkuk ettirilecektir. Bu döneme ilişkin olarak vergi dairesine verilecek ÖTV beyannamesine yukarıda belirtilen “**Talep ve Taahhütname**” ile sanayi sicil belgesi ve indirimli teminattan yararlanan dönemler için “**Tecil -Terkin Kapsamında % 5 oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu**”nun onaylı örneği eklenecektir. Bu beyan üzerine Bakanlar Kurulu Kararı’na göre tecil edilmesi gereken kısım tecil edilecek, kalan kısım tahsil edilecektir. **Tecil işleminin yapıldığı takvim yılını takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar uygulama kapsamındaki kullanımın YMM tarafından düzenlenen üretim raporu ile tevsik edilmesi gerekmektedir.** Bu raporun gerek imalatta kullanılan gerekse imal edilen mala ilişkin G.T.İ.P. numarası bilgileri, bu malların stok bilgileri ve imal edilen malın teslim bilgilerini (alıcının vergi kimlik numarası, adı, soyadı veya unvanı, teslim edilen malların G.T.İ.P. numarası itibarıyla miktarı, tutarı ve Gelir İdaresi Başkanlığınca istenecek bilgileri) kapsamı zorunludur. YMM’ler; yaptıkları tasdik doğru olmaması nedeniyle, tasdik raporunda yer alan mevzuata aykırı hususların tespit edilmesi halinde; alınması gereken vergilerden, kesilecek cezalar, hesaplanacak gecikme faizi ve zamlarından mükellefler ile birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar. Usulüne uygun düzenlenen raporun ibrazı ve uygulama kapsamında hesaplanan vergiden tecil edilen kısım düşüldükten sonra kalan tutarın ödenmiş olması halinde terkin işlemi yapılacaktır. Aynı yıl içerisindeki farklı dönemlerde yapılan tecillerle ilgili olarak, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporunun ibrazı halinde de terkin işleminin yapılması mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM tarafından düzenlenen üretim raporunun da ibraz edilmesi suretiyle verginin tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işleminin aynı anda yaptırılması mümkündür. İthal edilen malların kullanımı

sonucu tecil-terkin işlemlerinin yapıldığına dair vergi dairesi tarafından düzenlenecek olan formun (EK: 12) gümrük idaresine gönderilmesi üzerine gümrükte alınan teminat çözülecektir.

Tecil-terkin uygulaması ve gümrükte indirimli teminat alınması zorunlu olmayıp, alıcının veya ithalatçının talebi üzerine ve alıcının/ithalatçının ÖTV mevzuatında yer verilen ilgili belgeleri vermesi üzerine uygulanabilecektir.

14 No.lu ÖTV Genel Tebliği ile getirilen düzenlemeye göre, **ÖTV Kanununun 8'inci maddesinin 1 numaralı fıkrası uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanmak üzere mal satın alan veya ithal eden mükellefler (EK:21) "ÖTV Kanununun 8/1 inci Maddesi Kapsamında Teslim Alınan/İthal Edilen Mallara İlişkin Bildirim Formu"nu**, kişisel şifre ve kullanıcı kodu ile Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfasına girerek **birer aylık alımlarına ilişkin olarak takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar doldurup onaylamak suretiyle göndereceklerdir**. Gönderilen bildirimlerin içeriğinde alıcılarca düzeltme yapılmak istenmesi halinde, aynı döneme ait düzeltilen bildirimler onaylanarak gönderilebilecektir.

Alıcıların kişisel şifre ve kullanıcı kodu alabilmesi için "İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu"nu doldurarak, KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Bu başvuru üzerine kişisel şifre ve kullanıcı kodu verilecektir. İnternet hizmetleri kullanım başvuru formu, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi sayfasından döküm alınarak temin edilebilecektir. Daha önce İnternet Vergi Dairesinden kişisel şifre ve kullanıcı kodu almış olanların tekrar şifre ve kullanıcı kodu almalarına gerek bulunmamaktadır.

(EK:21) bildirim formunu süresinde göndermeyen ithalatçılar ve alıcılar hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

Bununla birlikte, 07.07.2006 tarihinde yayınlanan (3) No.lu ÖTV Sirkülerinde yapılan açıklamaya göre, **SÖZ KONUSU MALLARIN TEMİZLİK, TEST, YAĞLAMA VE BENZERİ AMAÇLARLA İMAL EDİLEN ÜRÜNÜN BÜNYESİNE GİRMEKSİZİN YARDIMCI MADDE VEYA SARF MALZEMESİ OLARAK KULLANILMASI HALİNDE** ise Kanununun 8/1 maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır.

İlgili sirkülerde yapılan açıklamalar aşağıdaki gibidir:

*"Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, 4760 sayılı ÖTV Kanununun 8/1 maddesi kapsamında Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listenin dışında yer alan **bir malın imalinde kullanılmasından ne anlaşılması gerektiği** konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.*

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8/1 inci maddesiyle, Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere ithalatçıları veya imalatçıları tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil edilmesi, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edilmesi öngörülmüştür.

Madde hükmü uyarınca, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) Sayılı listenin (B) Cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde girdi olarak kullanılması (sonradan damıtma veya benzeri yöntemlerle ayrıştırılmış olması işlemi dahil) halinde, ÖTV Kanunu'nun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin imkanından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Bununla birlikte, söz konusu malların temizlik, test, yağlama ve benzeri amaçlarla imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise Kanunun 8/1 maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır.”

Bir diğer söyleyişle, ithal edilen ya da yurt içinde ÖTV mükelleflerinden alınan (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki mallar, **imalatçının üreteceği mamul için ana girdi, hammadde mahiyetinde olmayacaksa yukarıdaki süreç (tecil/terkin prosedürü, ithalat sırasında Bakanlar Kurulunca belirlenen oranlara göre indirimli teminat alınması, YMM tasdik raporu ibrazı...v.d.) gündeme gelmeyecektir.** İthalatçı, ithal tarihi itibarıyla mükellefiyetini açacak ve sonrasında bu malı sattığı ya da üretime sarf ettiği tarihte ÖTV beyannamesi verecek ve ithalatta ödediği teminat bedeli kadar ÖTV ödeyecektir. Bu beyan ve ödeme sonrasında vergi dairesi müdürlüğü ilgili gümrük müdürlüğüne Ek-12 formunu gönderecek ve ithalat sırasında ödenen/verilen teminat çözülecektir.

Genellikle sürekli ÖTV mükellefiyeti bulunmayan, daha önce yukarıda açıklanan şekilde mal ithal etmemiş olan, ithale konu malı ithal eden ve bu nedenle çok küçük tutarlarda teminat ödeyen işletmelerde; özellikle ithalatı gerçekleştiren departman tarafından da ÖTV açısından yeterli bilgiye sahip olunmaması ve bu nedenle muhasebe departmanına bilgi verilmemesi nedenleri ile birçok mükellef bu uygulama prosedürü nedeniyle ciddi sıkıntılar yaşamaktadırlar. Yukarıda yer verilen açıklamalarımız ve atıf yapılan ÖTV genel tebliğlerinin ilgili bölümleri dikkate alınmak suretiyle, gerek ithalatı gerçekleştiren gerekse muhasebe departmanlarının uyarılması faydalı olacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜAŞVİRLİK A.Ş.**

EK : 2

**(I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDEKİ MALLARA AİT
ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN TECİL EDİLMESİNE İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME**

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Unvanı :
Adresi :
ÖTV Yönünden Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi :
Vergi Kimlik Numarası :

SATIN ALINAN SOLVENT TÜRÜ ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğu ve satın aldığım bu ürünü 1 yıl içerisinde imalatçısı olduğum malın imalinde kullanacağımı beyan ederim. Bu nedenle Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümlerine göre ÖTV'nin tarafımdan tahsil edilmemesini talep ederim.

Adı, Soyadı veya Unvanı :
Adresi :
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi :
(Gelir veya Kurumlar Vergisi Yönünden)
Vergi Kimlik Numarası :

Tarih
İmza (ve kaşe)

(Solvent ve benzeri ürünler ile türevlerini (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanacak olan imalatçılar tarafından düzenlenecek ve bu ürünlerin satın alındığı ÖTV mükellefine veya bu ürünlerin imalatçı tarafından tarafından ithal edilmesi halinde üretimde kullanıldığı dönem beyannamesi ile birlikte vergi dairesine verilecektir.)

EK : 11

İTHAL EDİLEN PETROL ÜRÜNLERİ İLE TEMİNATA AİT BİLGİ FORMU

İTHALATÇININ ADI-SOYADI / UNVANI	
BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ	
VERGİ KİMLİK NUMARASI	

İTHAL EDİLEN PETROL ÜRÜNLERİNİN

G.T.İ.P. NO	MAL İSMİ	MİKTARI (TL/TON, TL/M ³ , TL/KG, TL/LİTRE)	FİİLİ İTHAL TARİHİ	FİİLİ İTHAL TARİHİNDEKİ MAKTU ÖTV	TOPLAM ÖTV TUTARI	İLGİLİ GÜMRÜK İDARESİ	GÜMRÜK BAYANNAMESİ TARİH/NO.	MENKUL KIYMET ALINDISININ			NAKİT TEMİNAT TUTARI (TL)
								TARİHİ	BANKA ŞUBESİ, SIRA SERİ ÖZEL NO.	TUTARI	

(Satır sayısı artırılabilir)

NOT: Bu form ithalatın yapıldığı gümrük idaresince düzenlenerek mükellefin vergi dairesine gönderilecektir.

EK : 12

İTHAL EDİLEN PETROL ÜRÜNLERİNİN TESLİMİNDE BEYAN EDİLEN ÖTV'YE AİT BİLGİ FORMU

İTHALATÇININ ADI-SOYADI / UNVANI	
BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ	
VERGİ KİMLİK NUMARASI	

İTHAL EDİLEN PETROL ÜRÜNLERİNİN

G.T.İ.P. NO	MAL İSMİ	MİKTARI (TL/TON, TL/M ³ , TL/KG, TL/LİTRE)	FİİLİ İTHAL TARİHİ	FİİLİ İTHAL TARİHİNDEKİ MAKTU ÖTV	TOPLAM ÖTV TUTARI	İLGİLİ GÜMRÜK İDARESİ	GÜMRÜK BEYANNAMESİ TARİH/NO.	MENKUL KIYMET ALINDISININ			NAKİT TEMİNAT TUTARI (TL)	SATILAN MİKTARI	TECİL EDİLEN/ ÖDENEN ÖTV TUTARI	VERGİ DAİRESİ ALINDISI TARİH/NO.
								TARİHİ	BANKA ŞUBESİ SIRA SERİ ÖZEL NO.	TUTARI				

(Satır sayısı artırılabilir)

NOT: (1) Bu form vergi dairesi tarafından düzenlenerek ithalatın yapıldığı gümrük idaresine gönderilecektir.

(2) "Tecil Edilen/Ödenen ÖTV Tutarı" sıfır ÖTV'li teslimlerde ve istisna kapsamındaki teslimlerde sıfır (0) olarak doldurulacak ve bu durumun nedeni ÖTV mevzuatının hangi uygulamasından kaynaklanıyorsa "Vergi Dairesi Alındısı Tarih No." sütununun aynı satırına yazılmak suretiyle gösterilecektir.

EK : 13

**(I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YERALAN MALLARIN
AYNI CETVELDEKİ MALLARIN İMALİNDE KULLANILMAK ÜZERE TESLİMİNE İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME**

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
(ÖTV Yöntünden)
Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve 30/11/2002 tarih ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi uyarınca satın aldığımız bu ürünü en geç 12 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen malın imalinde kullanacağımızı beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde mükellef adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını mükellefle birlikte müşterek ve müteselsil borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde ÖTV tahsil dairesinin bulunduğu yer mahkemeleri yetkilidir.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (KDV Yöntünden) :
Vergi Kimlik Numarası :

Tarih
İmza (ve kaşe)

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları bu cetveldeki malların imalinde kullanacak olan imalatçılar tarafından düzenlenerek, bu ürünlerin satın alındığı ÖTV mükellefine verilip vergi dairesine ibrazı sağlanacaktır.

EK : 14

(I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YERALAN MALLARIN İTHALİNDE
GÜMRÜK İDARESİNE VERİLECEK
TALEP VE TAAHHÜTNAME(*)

İTHALATÇI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :

Adresi :

Vergi Dairesi :
(ÖTV Yönünden)

Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :

Adı :

Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :

Birim Fiyatı :

Toplam Tutarı :

İlgili Fatura :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve ithal ettiğimiz/ithalatçıdan satın aldığımız bu ürünü en geç 12 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen malın imalinde kullanacağımızı beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde teminat tutarını, ithal edilen mal için ithal tarihinde verilmesi gereken vergi tutarına tamamlamayı mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen(**) kabul ve taahhüt ederiz.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :

Adresi :

Vergi Daire : İmza (ve kaşe)

Vergi Kimlik Numarası :

Tarih

(*) (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları;

1. Bu liste dışındaki malların,
2. Bu cetveldeki malların,

İmalinde kullanacak olan imalatçılar tarafından düzenlenerek gümrük idaresine verilecektir.

(**) İthalatı kendileri yapan imalatçılar altı çizili bölümü iptal edeceklerdir.

EK : 21

ÖTV KANUNUNUN 8/1 MADDESİ KAPSAMINDA TESLİM ALINAN / İTHAL EDİLEN MALLARA İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU (*)

ALICININ VERGİ KİMLİK NO:			VERGİ DAİRESİ:			İL:			İLÇE:	
SOYADI (UNVANI) :			ADI :			AYI:			YILI:	
İŞ YERİ ADRESİ VE TELEFONU:						E-POSTA:				
TESLİM ALINAN / İTHAL EDİLEN MALLARA İLİŞKİN BİLGİLER			İTHALATA İLİŞKİN BİLGİLER		ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN SATIN ALINAN MALLARA İLİŞKİN BİLGİLER				İTHALAT VEYA TESLİM TARİHDEKİ MAKTU ÖTV TUTARI (YTL/KG-LT)	ÖTV MÜKELLEFLERİ TARAFINDAN VERGİ DAİRESİNE ÖDENECEK ÖTV (YTL/KG-LT)
G.T.İ.P. NO	MAL İSMİ (**)	ÖLÇÜ BİRİMİ	İTHAL EDİLEN MAL MİKTARI	GÜMRÜK GİRİŞ BEYANAMESİ TARİH VEYA TESCİL NO	SATICININ ADI SOYADI (UNVANI)(***)	VERGİ KİMLİK NO	TESLİM ALINAN MAL MİKTARI	İLGİLİ FATURA TARİH/NO		

(Satır sayısı artırılabilir)

NOT: ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları münhasıran ithal ederek aynı Kanunun 8/1. maddesi kapsamında imalatta kullanacak olanlar “ÖTV mükelleflerinden satın alınan mallara ilişkin bilgiler” kısmını; münhasıran ÖTV mükelleflerinden bu kapsamda kullanmak üzere mal satın alanlar ise “ithalata ilişkin bilgiler” kısmını doldurmayacaklardır.

(*)ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları satın alan veya ithal edenler tarafından, söz konusu malların alış veya ithal tarihini takip eden ayın 20. günü akşamına kadar bu faaliyetleri nedeniyle bağlı oldukları vergi dairelerine verilmek üzere aylık dönemler halinde 1 nüsha olarak düzenlenecektir.

(**) Aynı mallar olsa dahi, ithal edilen mallar ile yurt içinde teslim alınan mallar ayrı satırlarda gösterilecektir.

(***)ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında satın alınan malların temin edildiği ÖTV mükelleflerine ilişkin bilgilere yer verilecektir.

Not:Aracı imal veya inşa edenler 28, 29 ve 30. satırları doldurmayacaklardır.

EK:23

2002/4930 SAYILI BAKANLAR KURULU KARARININ 4 ÜNCÜ MADDESİ KAPSAMINDA % 5 ORANINDAKİ İNDİRİMLİ TEMİNATTAN YARARLANANLARA İLİŞKİN BİLGİ FORMU

Düzenleyen Vergi Dairesi:

Düzenleme Tarihi ve No:

İndirimli Teminat Kapsamında Alım Yapılabilecek Azami Miktar:

İndirimli Teminattan Yararlanma Hakkı Bulunan İmalatçının:

Adı Soyadı (Unvanı)

Vergi Dairesi:

Vergi Kimlik No:

Düzenleyen Vergi Dairesi
Mühür- İmza

Sıra No	YURT İÇİ ALIMLARA İLİŞKİN BİLGİLER					İTHALATA İLİŞKİN BİLGİLER			ÖTV Mükellefinden Alınan ya da İthal Edilen Mal Bilgileri		İndirimli Teminat Kapsamında Alım Yapılabilecek Azami Miktar	İndirimli Teminattan Yararlanılabilecek Azami Miktardan	
	Satıcı ÖTV Mükellefinin				Satış Faturası Tarih/No	İthalatın Yapıldığı Gümrük İdaresi		Gümrük Giriş Beyannamesi Tarih veya Tescil No	G.T.İ.P. No	Miktarı (Kg. veya Lt.)		Kullanılan Miktar	Kalan Miktar
	Adı- Soyadı (Unvanı)	Vergi Dairesi	Vergi Kimlik No	Kaşe- İmza		Adı	Mühür-İmza						
1													
2													
3													
4													
5													

*ÖTV mükelleflerinden mal alımında "Yurt İçi Alımlara İlişkin Bilgiler" bölümü, ithalat durumunda ise "İthalata İlişkin Bilgiler" bölümü doldurulacaktır.

* Satır sayısı mükellefin talebi göz önünde bulundurularak vergi dairesi tarafından tespit edilecektir. Sayfa sayısının artırılması durumunda vergi dairesi tarafından her bir sayfaya müteselsil sıra numarası verilecek ve her sayfa mühürlenecektir.

*Kullanılan toplam sütununa yurt içinden alınan veya ithal edilen mal miktarları, kalan miktar sütununa ise indirimli teminat kapsamında satın alınacak veya ithal edilecek miktardan kullanılan miktar düşüldükten sonra kalan miktar yazılacaktır. İmalatçılar bir sonraki alışlarında azami miktar olarak bir önceki satırda yer alan kalan miktarları dikkate alacaklar ve bir sonraki satıra yazacaklardır.