

SİRKÜLER
Sayı: 2012/14

İstanbul, 10.01.2012
Ref: 4/14

Konu:

ÖTV MEVZUATI KAPSAMINDA YMM ÜRETİM TASDİK RAPORLARINDA G.T.İ.P. NUMARALARININ TEVSİKİ HAKKINDA (16) SIRA NUMARALI ÖTV SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

26.09.2011 tarih ve 2011/189 sayılı sirkülerimizde 21 numaralı ÖTV Genel tebliği ile ÖTV Kanununun 8/1. Maddesi kapsamındaki tecil-terkin uygulamasına ilişkin YMM Üretim Tasdik Raporlarında (gerek imalatta kullanılan gerekse imal edilen mallara ilişkin) G.T.İ.P numaralarına yer verilmesine dair (1) Seri No.lı ÖTV Genel Tebliğinin (9/1.d) ve (9/1.e) bölümlerine yapılan ilaveler hakkında detaylı bilgi vermiştik.

Bilindiği üzere bir yıla ait YMM üretim Tasdik Raporunun ertesi yılın Mart ayı sonuna kadar vergi dairesine teslim edilmesi gerekmektedir.

16 No.lı ÖTV sirkülerinde, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallardan **imal edilen malların G.T.İ.P. numaraları tespitlerinin** Gümrük ve Ticaret Bakanlığının ilgili birimlerine **yaptırılarak, bu birimlerden alınan yazıların** Gelir İdaresi Başkanlığınca istenecek bilgiler kapsamında düzenlenmesi gereken **YMM üretim tasdik raporlarına tevsik edici belge olarak eklenmesinin** uygun görüldüğü, bu bağlamda bahse konu malların **G.T.İ.P. numaraları tespitlerine ilişkin yazıları içermeyen raporların işleme konulmayacağı** açıklanmıştır.

Bu durumda Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın ilgili birimlerinden imal edilen malların G.T.İ.P. kodlarının tevsikine ait **belgelerin** ek yapılmayan YMM Üretim Tasdik Raporları vergi dairelerince işleme konmayacaktır.

Mükelleflerin ileride tecil-terkin uygulaması ile ilgili herhangi bir sorun yaşamaması için 2011 yılına dair YMM Üretim Tasdik Raporuna konu olacak malların G.T.İ.P. kodlarını en kısa sürede tespit ve belgelendirmelerini tavsiye etmekteyiz.

Saygılarımızla,

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

EK:

16 No.lı ÖTV Sirküleri

(*) 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 sirkülerimizdeki 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

YMM Üretim Tasdik Raporlarında G.T.İ.P. Numarası Tevsiki

Tarih 05/01/2012
Sayı ÖTV-1/2012-1
Kapsam

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/16

Konusu: YMM Üretim Tasdik Raporlarında G.T.İ.P. Numarası Tevsiki

Tarihi: 5/1/2012

Sayısı: ÖTV-1/2012-1

İlgili Olduğu Madde: ÖTV Kanunu 1, 8/1 ve 12 nci maddeler

1-Giriş:

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 21 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinde yapılan düzenleme sonrasında sanayi sicil belgesi sahibi imalatçılar tarafından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallardan imal edilen malların Yeminli Mali Müşavir (**YMM**) üretim tasdik raporlarında **G.T.İ.P. numarası tevsiklerinin nasıl yapılacağına dair** tereddütler olduğu anlaşılmaktadır.

2-Yasal Düzenlemeler:

ÖTV Kanununun 1 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (a) ve (d) bentlerinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi olduğu, 2 numaralı fıkrasında ise Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm çerçevesinde ithal edilen veya yurt içinde imal edilen herhangi bir malın ÖTV'ye tabi olup olmadığını değerlendirebilmek için o mala ait G.T.İ.P. numarasının bilinmesi gerekmektedir. Ülkemizde G.T.İ.P. numarası tespiti ise Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yapılmaktadır. Nitekim 10 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife) ile bağlayıcı tarife bilgisi, 11 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife) ile de bağlayıcı olmayan tarife bilgisine ilişkin mükellef taleplerinin, bu tebliğlerde yer alan formla birlikte Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüklerine başvurmak suretiyle karşılanabileceği belirtilmiştir.

ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesiyle, Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler 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. Tecil-terkin uygulamasının usul ve esasları 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 2, 3, 5, 12, 14, 15 ve 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (9.1.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde açıklanmıştır.

30/11/2002 tarihli ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesinde, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, aynı cetveldeki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde, imal edilen ürünün tabi olduğu ÖTV tutarının uygulanacağı hükmüne yer verilmiştir. Söz konusu maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ise 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 11 inci bölümüne 3 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen (5, 12, 14 ve 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik) düzenlemelerle açıklanmıştır.

13/11/2003 tarihli ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesinde, G.T.İ.P. numaraları söz konusu maddede yer alan baz yağların; ÖTV Kanununun 8 inci maddesinin (1) veya (2) numaralı fıkraları uyarınca teslim edilecek ya da 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ihraç edilecek olan ve G.T.İ.P. numaraları yine aynı maddede liste halinde yer alan malların (madeni yağlar ve yağlama müstahzarları) imalinde kullanılmak üzere teslim edilmesi halinde, ÖTV tutarının 0,5000 TL/Kg olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır. (Kararnamenin 1 inci maddesi 2008/13762 sayılı Kararname ile yeniden düzenlenmiş, bahse konu listeye 2009/15200 sayılı Kararname ile yağlama müstahzarları eklenmiş ve bu listedeki malların G.T.İ.P. numaraları 2011/1435 sayılı Kararname ile güncellenmiştir.) Söz konusu Kararname eki Kararın uygulama usul ve esasları 14 ve 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde düzenlenmiştir.

Diğer taraftan, 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile yukarıda belirtilen uygulamalara ilişkin olarak ilgili ÖTV Genel Tebliğlerinde yapılan değişiklik sonrasında söz konusu uygulamalar kapsamında düzenlenecek YMM üretim tasdik raporlarının; 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 zorunlu hale getirilmiştir.

3-Sonuç:

Söz konusu düzenlemeler çerçevesinde, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallardan imal edilen malların **G.T.İ.P. numaraları tespitlerinin Gümrük ve Ticaret Bakanlığının ilgili birimlerine yaptırılarak, bu birimlerden alınan yazıların yukarıda belirtilen uygulamalara ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca istenecek bilgiler kapsamında düzenlenmesi gereken YMM üretim tasdik raporlarına tevsik edici belge olarak eklenmesi uygun görülmüştür. Bu bağlamda bahse konu malların G.T.İ.P. numaraları tespitlerine ilişkin yazıları içermeyen raporlar işleme konulmayacaktır.**

Duyurulur.

Mehmet KİLCİ

Gelir İdaresi Başkanı