

Konu:
ÖTV'DE “ÖZEL TEMİNAT SERTİFİKASI” UYGULAMASI

03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan tebliğ ile ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde “**ÖZEL TEMİNAT SERTİFİKASI (ÖTS)**” hakkında düzenlemeler yapılmıştır.

1. ÖTS’NİN KULLANILABİLECEĞİ DURUMLAR

1.1. ÖTV Kanunu’na Ekli (I) Sayılı Listenin (A) ve (B) Cetvelinde Yer Alan Mallardan İthal Edilenlerin ÖTV’ne Tabi Başka Bir Malın İmalinde Kullanılması Halinde Özel Gümrük İdaresine Ödenen Teminatların Çözümü İşlemleri

ÖTV Kanunu’na ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için **gümrük idaresince alınan teminatların çözümü** işlemleri, genel olarak tebliğin (V/A.3 - (I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Alınan Teminatın Çözümü İşlemleri) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilmektedir.

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflere, talep etmeleri ve tebliğin (V/A.3.3.2.1.1. Genel Şartlar) başlıklı bölümünde yer verilen **genel şartları** taşıyor olmaları halinde, tebliğin (V/A.3.3.2.1.2) bölümünde belirtilen **özel şartlar** itibarıyla durumlarına uygun A, B veya C şeklinde sınıflandırılan ve bir örneği tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan “**Özel Teminat Sertifikası (ÖTS)**” düzenlenebilecektir.

ÖTS, ithalat sırasında gümrük idaresince alınan **teminatların çözümü işlemlerinin**, tebliğin (V/A-3.1/d)¹ ve (V/A-3.2/c)² bölümleri uyarınca **vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilmesinin gerektiği hallerde kullanılabilecektir.**

¹ ÖTV Kanunu’na ekli (I) Sayılı Listenin **(A) cetvelinde yer alan mallardan ithal edilenlerin, vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması hali.** İthal edilen malların vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanıldığıının vergi inceleme raporuyla (VİR) tespit edilmesi gerekir. Ancak imal edilen malın birim başına uygulanan maktu vergi tutarının imalatta kullanılan malın birim başına uygulanan maktu vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespit YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılabilir. VİR veya YMM raporuna istinaden gümrükte ödenen teminat çözülür.

² ÖTV Kanunu’na ekli (I) Sayılı Listenin **(B) cetvelinde yer alan mallardan ithal edilenlerin, vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanılması hali.** İthal edilen malların vergiye tabi başka bir malın imalinde kullanıldığıının vergi inceleme raporuyla (VİR) tespit edilmesi gerekir. Ancak imal edilen malın birim başına uygulanan maktu vergi tutarının imalatta kullanılan malın birim başına uygulanan maktu vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespit YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılabilir. VİR veya YMM raporuna istinaden gümrükte ödenen teminat çözülür.

Buna göre, yukarıda belirtilen ithalat sırasında **gümrük idaresine ödenmiş ÖTV teminatlarının**;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için **%80'inin**,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için **% 60'ının**,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için **% 40'ının**

çözümü işlemleri vergi dairesince, **bu teminatlara konu mallar kullanılmak suretiyle imal edilen mallara ilişkin ÖTV yükümlülüklerinin yerine getirildiğinin tespiti** kaydıyla, tebliğin (V/A.3.3.2.2.2-ÖTS'nin İptalini Gerektiren Haller) başlıklı bölümündeki hususların kontrolü üzerine, olumsuzluk tespit edilmeyen kısım için **vergi inceleme raporu sonucu beklenilmeksizin** yerine getirilecektir.

1.2. İndirimli Vergi Uygulamaları Kapsamında Bazı Nakden İade Taleplerinde Teminat Verilmesi Uygulamasında ÖTS Kullanımı

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (III/B-6), (III/C-1) ve (III/Ç-1)³ bölümleri kapsamında **vergi incelemesi sonucuna göre kesinleşen nakden iade talebinde bulunacak mükelleflerin de gerekli şartları sağlamaları koşuluyla ÖTS alabilmeleri ve bu iade talepleri için verilecek teminatlar bakımından ÖTS'ni kullanabilmeleri** mümkün olacaktır.

Bu kapsamda, tebliğin “III- İndirimli Vergi Uygulamaları ve Müteselsil Sorumluluk” başlıklı kısmında yer alan (B/6.7.2.2.), (C/1.4.2.2.) ve (Ç/1.3.3.2.) alt bölümlerine ayrı ayrı aşağıdaki metin eklenmiştir:

“Diğer taraftan, bu Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde belirtilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan ÖTS'yi haiz olanların, iade talep tutarının;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için **% 20'si**,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için **% 40'ı**,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için **% 60'ı**

kadar teminat vermeleri durumunda, bunların nakden iade talepleri, söz konusu vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, bu Tebliğin (V/A-3.3.2.2.2) bölümündeki hususların ve bu uygulamaya dair gerekli diğer kontrollerin yapılması ile ÖTVİRA'nın (ÖTV İadesi Risk Analiz Sistemi) çalıştırılması

³ III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK

III/B-(A) CETVELİNDEKİ MALLAR İÇİN İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI

(III/B-6) - Aerosol Üretiminde Kullanılmış L.P.G. Teslimleri

III/C-(B) CETVELİNDEKİ MALLAR İÇİN İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI

(III/C-1) İmalatta Kullanılmış (B) Cetvelindeki Malların Teslimleri

III/Ç - (A) VE (B) CETVELİNDEKİ MALLAR İÇİN İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI

(III/Ç-1) İhraç Edilen Kara Taşıtlarında Kullanılmış İlk Dolun Yağları ve Akaryakıtlarının Teslimleri

suretiyle ilgili iade talebinin herhangi bir olumsuzluk tespit edilmeyen kısmı bakımından 10 iş günü içinde yerine getirilir.”

Söz konusu bölümlerde yer alan düzenlemelere göre, bu mükelleflerin ÖTV’ne tabi olarak satın aldıkları mallar için satıcılara ödedikleri ÖTV’nin bir kısmını (gerekli şartları sağlamaları halinde) iade talep edebilmeleri mümkündür. Bu iade talepleri mahsuben ya da nakden iade şeklinde olabilmektedir. Nakit iade talep edilmesi halinde iade talebi vergi inceleme raporuna göre yerine getirilmektedir. Eğer bu mükellefler **nakit iade talebi kadar teminat verirlerse vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin** beş iş günü içerisinde iadeleri gerçekleştirilmektedir.

ÖTS uygulaması sayesinde daha düşük oranda teminat uygulanabilmesi mümkün olabilecektir.

2. İMALATÇILARIN MÜRACAAT ŞARTLARI VE SERTİFİKA TALEBİ

ÖTS almak isteyen mükelleflerin, **genel ve özel şartları birlikte taşımaları** ve tebliğin (3.3.2.2.1) bölümünde şartları belirtilen Gelir İdaresi Başkanlığı sistemi üzerinden üretilecek ÖTV Ön Kontrol Raporu sonucunun olumlu olması gerekir.

2.1. Genel Şartlar

a) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,
- Şahıs işletmelerinde işletme sahibinin, adi ortaklıklarda ortaklardan her birinin, diğer şirketlerde ise 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,
- KDV açısından sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi olmaması,
- Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük mükellef olmaması,

b) Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla;

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

- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan malların yasa dışı yollarla kullanılması/kullanılması nedeniyle haklarında idari işlem tesis edilmemiş olması, idari işlem tesis edilmiş olması halinde ise varsa bu işlemlere ilişkin açılan davaların mükellef lehine sonuçlanmış olması,

c) Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla;

- Defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,
- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı liste bakımından haklarında düzenlenmiş birbirini izleyen son 10 vergilendirme dönemine ilişkin vergi inceleme raporunun (teminatın çözümüne ve iadeye ilişkin raporlar dahil) olumlu olması

gerekmektedir.

Olumlu rapordan kasıt, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma fiili yönünden ve iade/teminat çözüm talebine veya beyana konu tutarın %10'undan fazla tutarda olumsuzluk tespiti bulunmayan rapordur.

2.2. Özel Şartlar

ÖTS verilebilecek mükellefler sertifika grubu bazında A, B ve C şeklinde sınıflandırılmış olup, bu mükelleflerin haiz olması gereken özel şartlar aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir.

2.2.1. ÖTS-A verilebilmesi için:

a) Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla;

- ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetinin bulunması,

b) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilânço ve gelir tablosuna göre en az;
- Aktif toplamının 200.000.000 TL,
- Maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 TL,
- Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,
- Net satışlarının 250.000.000 TL

olması (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir),

- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş olan muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 250 veya daha fazla olması (hesaplama başvurunun gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır. Bu çalışanlardan en az 100'ünün imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışanların tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz)

gerekmektedir.

2.2.2. ÖTS-B verilebilmesi için:

a) Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla;

- ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetinin bulunması,

b) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vergi dairesine verilmiş olan son yıllık kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilânço ve gelir tablosuna göre en az;

- Aktif toplamının 100.000.000 TL,

- Maddi duran varlıkları toplamının 25.000.000 TL,

- Öz sermaye tutarının 50.000.000 TL,

- Net satışlarının 125.000.000 TL

olması (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir),

- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 100 veya daha fazla olması (hesaplama başvurunun gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır. Bu çalışanlardan en az 40'ının imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışanların tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz)

gerekmektedir.

2.2.3. ÖTS-C verilebilmesi için:

a) Başvuru tarihinden önceki son iki takvim yılı itibarıyla;

- ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetinin bulunması,

b) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vergi dairesine verilmiş olan son yıllık kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilânço ve gelir tablosuna göre en az;

-- Aktif toplamının 50.000.000 TL,

-- Maddi duran varlıkları toplamının 12.000.000 TL,

-- Öz sermaye tutarının 25.000.000 TL,

-- Net satışlarının 60.000.000 TL

olması (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir),

- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 50 veya daha fazla olması (hesaplama başvurunun gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır. Bu çalışanlardan en az 20'sinin imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışanların tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz)

gerekmektedir.

Genel şartlarla birlikte yukarıda sayılan özel şartları sağlayan mükellefler ÖTS alabilmek için; sanayi sicil belgesi ve üretim kapasitesi ile bu kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olduğunu gösterir kapasite raporunun aslı ya da noter onaylı örneklerini ekleyecekleri bir dilekçe ile bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa müracaat etmeleri gerekmektedir.

3. ÖTS’NİN İPTALİNİ GEREKTİREN HALLER

ÖTS düzenlenen mükelleflerin;

- Müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının tespiti veya
- Tebliğin (3.3.2.1.1) bölümünde yer alan genel şartlar (vergi borcu bulunmama şartı hariç) ile (3.3.2.2.1) bölümünde belirtilen ÖTV Ön Kontrol Raporunun şartlarından bir ya da birkaçını, ÖTS aldıktan sonra kaybetmeleri

halinde bu sertifika, ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından Gelir İdaresi Başkanlığı sistemi üzerinden iptal edilecektir.

Bununla birlikte, **ÖTS sahibi şirketin ortaklık yapısının %10’dan fazla değişmesi** (halka açık şirketlerde halka açık kısım hariç) halinde ÖTS’nin geçerliliğini koruyabilmesi için söz konusu değişimden itibaren bir ay içerisinde ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa başvurulması gerekir. Bunun üzerine ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından bu uygulama için aranan şartların taşınıp taşınmadığı yeniden tespit edilecektir. Aranan şartların taşınmadığının veya belirtilen süre içerisinde başvurulmadığının tespiti halinde ÖTS iptal edilecek ve mükellef hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

ÖTS yukarıda sayılan nedenlerle iptal edilen mükellefler, şartları sağlasalar dahi, ÖTS’nin iptal edildiği ayı takip eden ay başından itibaren altı ay süre ile yeni ÖTS talebinde bulunamayacaklardır.

4. ÖTS UYGULAMASI ÖNCESİNDEKİ TEMİNATLAR

Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde yer alan düzenlemeler uyarınca **adlarına ÖTS düzenlenen mükelleflerin, ÖTS sahibi olmadan önce**, mezkur bölüme konu mal ithalatları ile tebliğin (III/B-6), (III/C-1) ve (III/Ç-1) bölümleri kapsamında **nakden iade taleplerine ilişkin vermiş oldukları teminatlardan, henüz vergi incelemesine sevk edilmemiş ya da incelemenin tamamlanmamış olması** sebebiyle ilgili vergi dairelerince çözülmemiş olanları için, söz konusu mükelleflerin başvurusu üzerine, teminatın verildiği işleme göre ÖTV yükümlülüklerinin yerine getirilip getirilmediğine dair gerekli kontrollerin yapılması ve/veya ÖTVİRA’nın çalıştırılması suretiyle **olumsuzluk tespit edilmeyen kısımları bakımından**, ÖTS’lerin türüne bağlı olarak belirlenmiş oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacak teminat tutarlarının çözümü işlemleri, başvuru tarihinden itibaren iki ay içinde tamamlanacaktır. Kalan teminat tutarları ise vergi incelemelerinin neticesine göre sonuçlandırılacaktır.

5. ÖTS DÜZENLEMELERİNİN YÜRÜRLÜK TARİHİ

ÖTS hakkında yapılan düzenlemeler **01.05.2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

6. POLİPROPİLEN ÜRETİM TESİSLERİNDEKİ PROPİLEN ÜRETİMİNDE KULLANILACAK PROPAN TESLİMLERİ

Tebliğde ayrıca propilen üretiminde kullanılacak propan teslimlerinde 0 (sıfır) ÖTV uygulanmasına dair aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

15.09.2019 tarihli ve 1542 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Kararın 1. maddesi uyarınca, ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.12 G.T.İ.P. numaralı “(Sıvılaştırılmış) Propan”ın, polipropilen üretim tesislerinde 2711.14.00.00.12 G.T.İ.P. numaralı “Propilen” üretiminde kullanılmak üzere tesliminde, ÖTV tutarı sıfıra indirilmiştir.

ÖTV mükellefleri bu suretle sıfır (0) olarak uyguladıkları ÖTV tutarlarını ve teslim ettikleri sıvılaştırılmış propan miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında yer alan “1542 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında Yapılan Teslimler” ibaresini seçerek beyan edeceklerdir. Ayrıca ÖTV mükellefleri, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünün “1542 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında Yapılan Teslimler” ekini de dolduracaktır.

Bu düzenlemeler 03.03.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

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

EK:

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 7)

(* 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, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (I) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

(SERİ NO: 7)

MADDE 1 – 5/3/2015 tarihli ve 29286 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün (B/6.7.2.2.) alt bölümüne ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Diğer taraftan, bu Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde belirtilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan “Özel Teminat Sertifikası (ÖTS)”ni haiz olanların, iade talep tutarının;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için % 20’si,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için % 40’ı,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için % 60’ı

kadar teminat vermeleri durumunda bunların nakden iade talepleri, söz konusu vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, bu Tebliğin (V/A-3.3.2.2.2) bölümündeki hususların ve bu uygulamaya dair gerekli diğer kontrollerin yapılması ile ÖTV İadesi Risk Analiz Sistemi (ÖTVİRA)’nin çalıştırılması suretiyle ilgili iade talebinin herhangi bir olumsuzluk tespit edilmeyen kısmı bakımından 10 iş günü içinde yerine getirilir.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün (B/7.) alt bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt bölüm eklenmiş ve diğer alt bölüm buna göre teselsül ettirilmiştir.

“8. Polipropilen Üretim Tesislerindeki Propilen Üretiminde Kullanılacak Propan Teslimleri

15/9/2019 tarihli ve 1542 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uyarınca, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.12 G.T.İ.P. numaralı “(Sıvılaştırılmış) Propan”ın, polipropilen üretim tesislerinde 2711.14.00.00.12 G.T.İ.P. numaralı “Propilen” üretiminde kullanılmak üzere tesliminde, ÖTV tutarı sıfıra indirilmiştir.

ÖTV mükellefleri bu suretle sıfır (0) olarak uyguladıkları ÖTV tutarlarını ve teslim ettikleri sıvılaştırılmış propan miktarlarını, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında yer alan “1542 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında Yapılan Teslimler” ibaresini seçerek beyan ederler.

Ayrıca ÖTV mükellefleri, bu teslimin yapıldığı döneme ilişkin verilen ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünün “1542 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında Yapılan Teslimler” ekini doldurur.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün (C/1.4.2.2.) alt bölümüne ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Diğer taraftan, bu Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde belirtilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan ÖTS’yi haiz olanların, iade talep tutarının;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için % 20’si,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için % 40’ı,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için % 60’ı

kadar teminat vermeleri durumunda bunların nakden iade talepleri, söz konusu vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, bu Tebliğin (V/A-3.3.2.2.2) bölümündeki hususların ve bu uygulamaya dair gerekli diğer kontrollerin yapılması ile ÖTVİRA’nın çalıştırılması suretiyle ilgili iade talebinin herhangi bir olumsuzluk tespit edilmeyen kısmı bakımından 10 iş günü içinde yerine getirilir.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin “III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK” başlıklı bölümünün (Ç/1.3.3.2.) alt bölümüne ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Diğer taraftan, bu Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde belirtilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan ÖTS’yi haiz olanların, iade talep tutarının;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için % 20’si,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için % 40’ı,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için % 60’ı

kadar teminat vermeleri durumunda, bunların nakden iade talepleri, söz konusu vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, bu Tebliğin (V/A-3.3.2.2.2) bölümündeki hususların ve bu uygulamaya dair gerekli diğer

kontrollerin yapılması ile ÖTVİRA'nın çalıştırılması suretiyle ilgili iade talebinin herhangi bir olumsuzluk tespit edilmeyen kısmı bakımından 10 iş günü içinde yerine getirilir.”

MADDE 5 – Aynı Tebliğin “V- GÜMRÜK İDARELERİNE İLİŞKİN HÜKÜMLERDEN KAYNAKLI İŞLEMLER” başlıklı bölümüne, (A/3.2.) alt bölümünden sonra gelmek üzere “3.3. Teminat Çözümüne İlişkin Özellikli Uygulamalar” başlığı eklenmiş; başlıkları ile birlikte mevcut “(3.3.)” alt bölümü “(3.3.1.)” alt bölümü olarak, “(3.3.1.)” alt bölümü “(3.3.1.1.)” alt bölümü olarak, “(3.3.2.)” alt bölümü “(3.3.1.2.)” olarak teselsül ettirilmiş ve bu alt bölümden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt bölüm eklenmiştir.

“3.3.2. İmalatta Kullanılan Mallar İçin Özel Teminat Çözümü İşlemleri

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için gümrük idaresince alınan teminatların çözümü işlemleri, genel olarak bu Tebliğin (V/A-3) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.

Ancak sanayi sicil belgesini haiz mükelleflere, talep etmeleri halinde, bu uygulamanın (3.3.2.1.2) bölümünde belirtilen özel şartlar itibarıyla durumlarına uygun A, B veya C şeklinde sınıflandırılan ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan “Özel Teminat Sertifikası (ÖTS)” düzenlenebilir.

ÖTS, ithalat sırasında gümrük idaresince alınan teminatların çözümü işlemlerinin, bu Tebliğin (V/A-3.1/d) ve (V/A-3.2/c) bölümleri uyarınca vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilmesinin gerektiği hallerde kullanılabilir.

Buna göre, yukarıda belirtilen ÖTV teminatlarının;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için %80'inin,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için % 60'ının,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için % 40'ının

çözümü işlemleri vergi dairesince, bu teminatlara konu mallar kullanılmak suretiyle imal edilen mallara ilişkin ÖTV yükümlülüklerinin yerine getirildiğinin tespiti kaydıyla, bu uygulamanın (3.3.2.2.2) bölümündeki hususların kontrolü üzerine, olumsuzluk tespit edilmeyen kısım için vergi inceleme raporu sonucu beklenilmeksizin yerine getirilir.

Diğer taraftan, bu Tebliğin (III/B-6), (III/C-1) ve (III/Ç-1) bölümleri kapsamında vergi incelemesi sonucuna göre kesinleşen nakden iade talebinde bulunacak mükelleflerin de bu bölümde yer alan şartları sağlamaları koşuluyla ÖTS alabilmeleri ve bu iade talepleri için verilecek teminatlar bakımından ÖTS'yi kullanabilmeleri mümkündür.

3.3.2.1. İmalatçıların Müracaat Şartları ve Sertifika Talebi

ÖTS almak isteyen mükelleflerin, bu bölümde yer alan genel ve özel şartları birlikte taşımaları ve bu uygulamanın (3.3.2.2.1) bölümünde şartları belirtilen GİB sistemi üzerinden üretilecek ÖTV Ön Kontrol Raporu sonucunun olumlu olması gerekir.

3.3.2.1.1. Genel Şartlar

i. Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Şahıs işletmelerinde işletme sahibinin, adi ortaklıklarda ortaklardan her birinin, diğer şirketlerde ise 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 Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,

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

- GİB sisteminde riskli ya da vergiye uyum düzeyi düşük mükellef olmaması,

ii. Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla;

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

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların yasa dışı yollarla kullanılması/kullanılması nedeniyle haklarında idari işlem tesis edilmemiş olması, idari işlem tesis edilmiş olması halinde ise varsa bu işlemlere ilişkin açılan davaların mükellef lehine sonuçlanmış olması,

iii. Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla;

- Defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste bakımından haklarında düzenlenmiş birbirini izleyen son 10 vergilendirme dönemine ilişkin vergi inceleme raporunun (teminatın çözümüne ve iadeye ilişkin raporlar dahil) olumlu olması

gerekir.

Bu bölümde belirtilen olumlu rapordan kasıt, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma fiili yönünden ve iade/teminat çözüm talebine veya beyana konu tutarın %10'undan fazla tutarda

olumsuzluk tespiti bulunmayan rapordur.

3.3.2.1.2. Özel Şartlar

ÖTS verilebilecek mükellefler sertifika grubu bazında A, B ve C şeklinde sınıflandırılmış olup, bu mükelleflerin haiz olması gereken özel şartlar aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir.

a) ÖTS-A verilebilmesi için:

i) Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla;

- ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetinin bulunması,

ii) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilanço ve gelir tablosuna göre en az;

-- Aktif toplamının 200.000.000 TL,

-- Maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 TL,

-- Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,

-- Net satışlarının 250.000.000 TL

olması (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir.),

- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş olan muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 250 veya daha fazla olması (Hesaplama başvurunun gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır. Bu çalışanlardan en az 100'ünün imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışanların tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz.)

gerekir.

b) ÖTS-B verilebilmesi için:

i) Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı itibarıyla;

- ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetinin bulunması,

ii) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vergi dairesine verilmiş olan son yıllık kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilanço ve gelir tablosuna göre en az;

-- Aktif toplamının 100.000.000 TL,

-- Maddi duran varlıkları toplamının 25.000.000 TL,

-- Öz sermaye tutarının 50.000.000 TL,

-- Net satışlarının 125.000.000 TL

olması (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir.),

- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 100 veya daha fazla olması (Hesaplama başvurunun gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır. Bu çalışanlardan en az 40'ünün imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışanların tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz.)

gerekir.

c) ÖTS-C verilebilmesi için:

i) Başvuru tarihinden önceki son iki takvim yılı itibarıyla;

- ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetinin bulunması,

ii) Başvuru tarihi itibarıyla;

- Vergi dairesine verilmiş olan son yıllık kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilanço ve gelir tablosuna göre en az;

-- Aktif toplamının 50.000.000 TL,

-- Maddi duran varlıkları toplamının 12.000.000 TL,

-- Öz sermaye tutarının 25.000.000 TL,

-- Net satışlarının 60.000.000 TL

olması (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir.),

- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 50 veya daha fazla olması (Hesaplama başvurunun gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır. Bu çalışanlardan en az 20'sinin imalat işinde çalıştırılması gerekir. İmalat işinde çalışanların tespitinde yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz.)

gerekir.

Bu uygulamanın (3.3.2.1.1) bölümünde belirlenen genel şartlarla birlikte yukarıda sayılan özel şartları sağlayan mükellefler ÖTS alabilmek için; sanayi sicil belgesi ve üretim kapasitesi ile bu kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olduğunu gösterir kapasite raporunun aslı ya da noter onaylı örneklerini ekleyecekleri bir dilekçe ile bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa müracaat ederler.

3.3.2.2. Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlığa Yapılacak İşlemler

3.3.2.2.1. ÖTS'nin Düzenlenmesine İlişkin İşlemler

İlgili Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça, bu uygulamanın (3.3.2.1.1) bölümündeki genel şartlar ile (3.3.2.1.2/a), (3.3.2.1.2/b) ve (3.3.2.1.2/c) bölümündeki özel şartlar kapsamında mükellefin ÖTS talebine ilişkin gerekli bilgi ve belgelerinin kontrolü (GİB sisteminde olanlar sistemden sorgulanır) yapılır.

Bununla birlikte mükelleflerin vergisel durumları, GİB sisteminden aşağıda belirtilen "ÖTV Ön Kontrol Raporu"ndaki şartlar yönünden sorgulanır. Yapılan sorgulama sonucunda menfi bir tespit bulunmaması halinde iki yıl için geçerli olacak şekilde GİB sistemi üzerinden elektronik ortamda sertifika türü itibarıyla ÖTS düzenlenir. Talep edilmesi halinde düzenlenen sertifikanın türü ile tarih ve sayısına ilişkin bilgileri içerir bir yazı mükellefe verilir.

Aşağıda belirtilen şartları sağlayan mükelleflerin ÖTV Ön Kontrol Raporu olumlu olarak değerlendirilir:

i. Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;

- KDV Genel Uygulama Tebliği kapsamında özel esaslara tabi olmaması,

- Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,

- Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince ÖTV ve/veya KDV iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması.

ii. ÖTV ve/veya KDV mükellefiyetleri ile ilgili olarak son iki takvim yılı içerisinde üçten fazla vergi dairesi değişikliği yapmamış olması.

Ayrıca, ÖTV Ön Kontrol Raporunun içeriğinde, gerekli görülmesi halinde Gelir İdaresi Başkanlığınca, mükellefin risk ve vergiye uyum düzeyinin tespiti ile ilgili olarak değişiklikler yapılabilir.

3.3.2.2.2. ÖTS'nin İptalini Gerektiren Haller

ÖTS düzenlenen mükelleflerin;

- Müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının tespiti veya

- Bu uygulamanın (3.3.2.1.1) bölümünde yer alan genel şartlar (vergi borcu bulunmama şartı hariç) ile (3.3.2.2.1) bölümünde belirtilen ÖTV Ön Kontrol Raporunun şartlarından bir ya da birkaçını, ÖTS aldıktan sonra kaybetmeleri

halinde bu sertifika, ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından GİB sistemi üzerinden iptal edilir.

Bununla birlikte, ÖTS sahibi şirketin ortaklık yapısının %10'dan fazla değişmesi (halka açık şirketlerde halka açık kısım hariç) halinde ÖTS'nin geçerliliğini koruyabilmesi için söz konusu değişimden itibaren bir ay içerisinde ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa başvurulması gerekir. Bunun üzerine ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından bu uygulama için aranan şartların taşınıp taşınmadığı yeniden tespit edilir. Aranan şartların taşınmadığının veya belirtilen süre içerisinde başvurulmadığının tespiti halinde ÖTS iptal edilir ve mükellef hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

ÖTS'si yukarıda sayılan nedenlerle iptal edilen mükellefler, şartları sağlasalar dahi, ÖTS'nin iptal edildiği ayı takip eden ay başından itibaren 6 ay süre ile yeni ÖTS talebinde bulunamazlar."

MADDE 6 – Aynı Tebliğin "VI- DİĞER HÜKÜMLERLE İLGİLİ İŞLEMLER VE ÇEŞİTLİ HUSUSLAR" başlıklı bölümüne, (B/1.) alt bölümünden sonra gelmek üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki alt bölüm eklenmiş ve diğer alt bölümler buna göre teselsül ettirilmiştir.

"2. ÖTS Uygulaması Öncesindeki Teminatlar

Bu Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde yer alan düzenlemeler uyarınca adlarına ÖTS düzenlenen mükelleflerin, ÖTS sahibi olmadan önce, mezkur bölüme konu mal ithalatları ile bu Tebliğin (III/B-6), (III/C-1) ve (III/Ç-1) bölümleri kapsamında nakden iade taleplerine ilişkin vermiş oldukları teminatlardan, henüz vergi incelemesine sevk edilmemiş ya da incelemenin tamamlanmamış olması sebebiyle ilgili vergi dairelerince çözülmemiş olanları için, söz konusu mükelleflerin başvurusu üzerine, teminatın verildiği işleme göre ÖTV yükümlülüklerinin yerine getirilip getirilmediğine dair gerekli kontrollerin yapılması ve/veya ÖTVİRA'nın çalıştırılması suretiyle olumsuzluk tespit edilmeyen kısımları bakımından, bu sertifikaların türüne bağlı olarak belirlenmiş oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacak teminat tutarlarının çözümü işlemleri, başvuru tarihinden itibaren iki ay içinde tamamlanır. Kalan teminat tutarları ise vergi incelemelerinin neticesine göre sonuçlandırılır."

MADDE 7 – Aynı Tebliğin "EKLER DİZİNİ"ne, "EK 16: ÖZEL TEMİNAT SERTİFİKASI (ÖTS)" ibaresi eklenmiş ve aynı Tebliğin ekine ekte yer alan EK 16 eklenmiştir.

MADDE 8 – Bu Tebliğin 2 nci maddesi yayımı tarihinde, diğer maddeleri ise 1/5/2020 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 9 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Eki için tıklayınız.

“EK 16: ÖZEL TEMİNAT SERTİFİKASI (ÖTS)

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı
..... Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlığı

Sayı:

.../.../20..

ÖZEL TEMİNAT SERTİFİKASI (ÖTS-...)(*)

.../.../20.. tarihinde yapmış olduğunuz başvurunun değerlendirilmesi sonucunda gerekli şartları taşıdığımız anlaşıldığından, .../.../20... tarihinden .../.../20... tarihine kadar ilgili ÖTV uygulaması çerçevesinde vergi incelemesi sonucu beklenmeksizin özel teminat çözümü ve/veya indirimli teminat hakkından yararlanılmasını sağlayacak işbu sertifikanın düzenlenmesi Başkanlığımızca/Defterdarlığımızca uygun bulunmuştur.

E- İmza

İMALATÇININ:

Adı Soyadı (Unvanı)	:	
Vergi Dairesi	:	
Vergi Kimlik No	:	
Adres	:	
Telefon No	:	
Faks No	:	
E-Posta	:	

(*) Bu sertifika GİB sistemi üzerinden düzenlenerek yine bu sistemde muhafaza edilir. Düzenlenen sertifikanın türü A, B ya da C olarak belirtilir.”