

SİRKÜLER
Sayı: 2013/64

İstanbul, 25.02.2013
Ref: 4/64

Konu:

**E-BEYANNAME SİSTEMİNDE GÜNCELLENMİŞ ÖTV1 BEYANNAMESİ İÇİN
“ÖTV1 BEYANNAME DOLDURMA KILAVUZU” YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde (www.gib.gov.tr) e-beyanname bölümünde ÖTV1 beyannamesi için güncelleme duyurusu ve ayrıca “ÖTV1 Beyanname Doldurma Kılavuzu” yayınlanmıştır. Söz konusu kılavuza sirkülerimizde ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK:

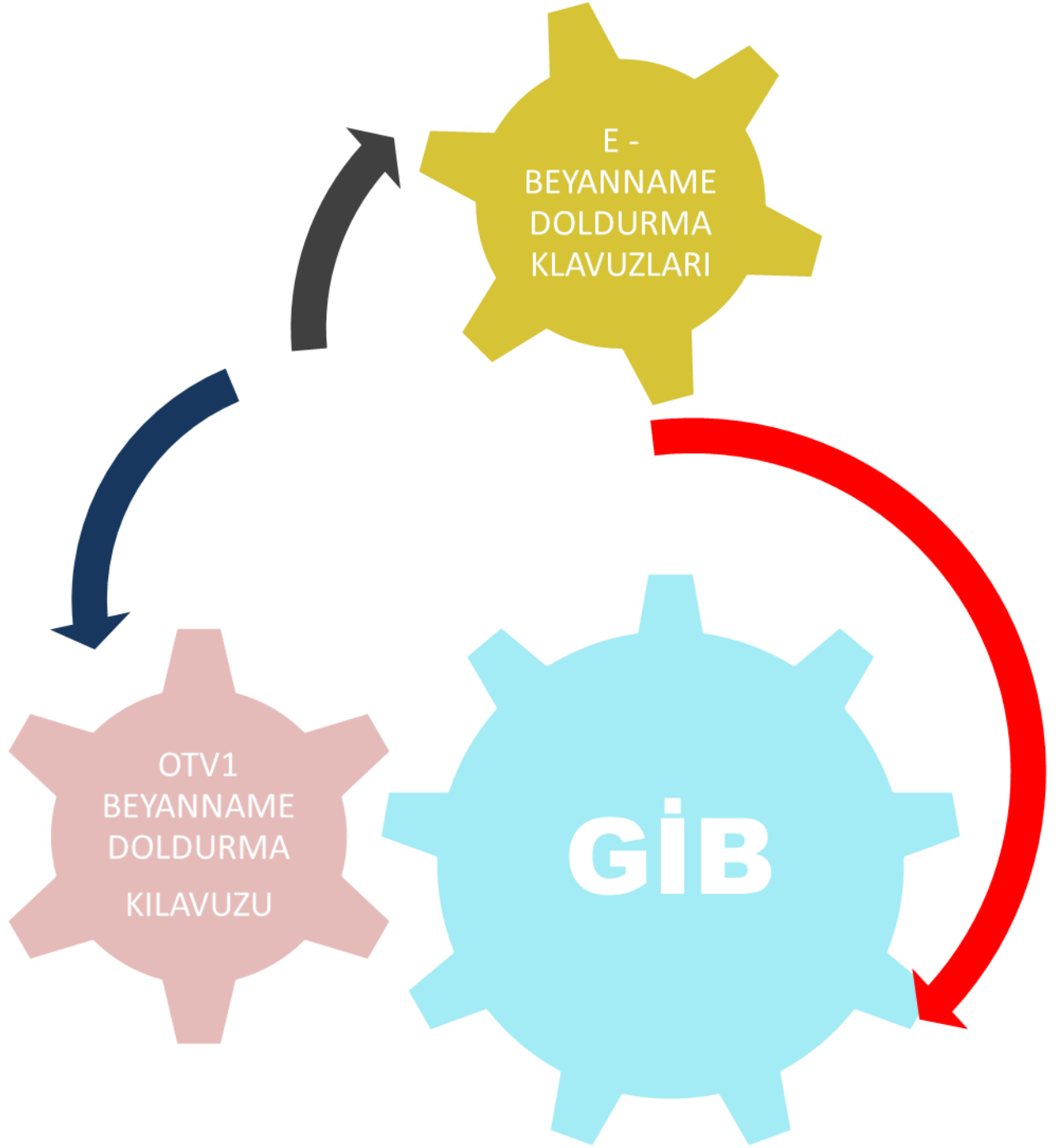
ÖTV1 Beyanname Doldurma Kılavuzu

(*) 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



YENİ ÖTV (I) SAYILI LİSTE BEYANNAMESİ DÜZENLENMESİNDE

DİKKAT EDİLECEK BAZI HUSUSLAR

1- 2002/4930 ve 2003/6767 sayılı Kararnamelerin uygulaması sona ermiş olduğundan, “Vergi Bildirimi” bölümünün “(B) Cetvelindeki Ürünler” bölümünde yer alan “Açıklama” bölümü kaldırılmıştır. Diğer taraftan bu uygulamalara ilişkin ekler de kaldırılmıştır.

2- “Toplam Teslim Edilen Mal Miktarı” sütunu, “İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı” ve “İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı” sütunlarının toplamından oluşacaktır. Bu üç sütun, beyannamenin ilgili olduğu dönemde teslim edilen mallara ilişkin olarak doldurulacaktır.

Örnek 1: A Ltd. Şti., 2012 Aralık ayında ithal ettiği 100 kg White spirit isimli malın 50 kg’sini 10/2/2013 tarihinde teslim etmiştir. Ayrıca şirket kendi bünyesinde imal ettiği söz konusu maldan 200 kg’yi 14/2/2013 tarihinde teslim etmiştir. 2013 Şubat ayının birinci vergilendirme döneminde (1-15. Günleri) yapılan mal teslimlerine ilişkin olarak verilecek olan ÖTV beyannamesinde “Vergi Bildirimi” bölümünün “(B) Cetvelindeki Ürünler” bölümü aşağıdaki şekilde doldurulacaktır.

B CETVELİNDEKİ ÜRÜNLER							
Teslim Edilen Mal G.T.İ.P. NO	İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	Toplam Teslim Edilen Mal Miktarı	Ölçü Birimi	Teslimdeki Maktu Vergi Tutarı	Hesaplanan ÖTV	Teslim Bedeli (ÖTV ve KDV Hariç)
2710.11.21.00.00	50	200	250,000	kg	2,2985	574,63	400

Mal Adı White spirit

Diğer taraftan ilgili beyanname döneminde “İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı” veya “İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı” bulunmaması halinde ilgili bölüm “0” olarak doldurulacaktır.

Ayrıca bu örnekte görüleceği üzere yeni ÖTV beyannamesinde “Teslim Tarihi” sütunu kaldırıldığından dolayı, farklı tarihlerde (10/2/2013 ve 14/2/2013) ancak aynı vergilendirme döneminde yapılmış olan “White spirit” isimli malın teslimleri toplamı aynı satırda gösterilmiştir.

3- “İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı” sütunlarının doldurulması

İlgili beyanname döneminde ÖTV Kanununun 2. maddesine göre teslim edilen (satılan, her ne surette olursa olsun tüketilen, ÖTV’ye tabi olmayan malın imalinde kullanılan vb.) mallardan bir kısmı yine teslimin yapıldığı dönemde ya da önceki dönemlerde ithal edilmiş olabilir. Bu durumda beyannamenin ilgili bölümleri (“Vergi bildirim”, “İstisnalar”, “(B) Cetvelindeki Mallara Ait Teciller”, “İhraç Kaydıyla Satılan Mallara Ait Teciller”) doldurulurken, “İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı” sütunu da doldurulacaktır.

Örnek 2: 100 kg 2710.19.99.00.21 G.T.İ.P. numaralı mal "istisna" kapsamında teslim edildiyse ve bu teslim edilen malın tamamı ithal edilmiş bulunan mallardan oluşuyorsa beyannamenin ilgili bölümü aşağıdaki şekilde doldurulacaktır.

İSTİSNALAR							
İstisna Türü	Teslim Edilen Mal G.T.İ.P. NO	İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	Toplam Teslim Edilen Mal Miktarı	Ölçü Birimi	Teslimdeki Maktu Vergi Tutarı	Teslim Bedeli (ÖTV ve KDV Hariç)
İhracat İstisnası	2710.19.99.00.21	100	0	100,000	kg	1,3007	160

İstisna Kapsamındaki Teslim Bedeli Toplamı: 160,00

Mal Adı (Yağlama yağları; diğer yağlar) Spindle oil

Bu örnekte, teslim edilen malların içerisinde, şirketin kendisinin imal ettiği mallardan teslim olmaması nedeniyle "İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı" sütunu "0" olarak doldurulmuştur.

4- "İthalata İlişkin Bilgiler" Ekinin doldurulması

İthal edilen mallardan ilgili beyanname döneminde yapılan teslimlere ilişkin olarak ayrıca beyannamenin "İthalata İlişkin Bilgiler Eki" doldurulacaktır.

Bu ek (A) ve (B) cetvelindeki mallar olarak ikiye bölünmüştür. Her G.T.İ.P. numarası ilgili bölümde yer almaktadır.

Bu bölümde her bir G.T.İ.P. numarasına ilişkin bilgiler, bu G.T.İ.P. numarasındaki malın fiili ithal tarihi, fiili ithal tarihindeki maktu ÖTV tutarı, gümrük beyannamesi no'su, gümrük beyannamesi tarihi, teslim edilen mal miktarı ve gümrük idaresi kodu ve açıklama bölümlerini içerecek şekilde sınıflandırılacaktır. Buna göre her bir G.T.İ.P. numarasına ilişkin çok sayıda satırın doldurulması gerekebilecektir.

(A) cetvelindeki mallar bölümünde yer alan "Açıklama" sütunu "Vergi bildirimini", "İstisnalar", İhraç Kay. Sat. Mal. Ait Teciller" olmak üzere 3 başlık olarak, (B) cetvelindeki mallar bölümü ise "Vergi bildirimini", "İstisnalar", (B) Cetvelindeki Mallara Ait Teciller" ve "İhraç Kay. Sat. Mal. Ait Teciller" olmak üzere 4 başlık olarak düzenlenmiştir.

Bu ekin doldurulması sırasında beyanname programı beyannamenin ana ekranları olan "vergi bildirimini", "İstisnalar ve İndirimler" ve "Tecil" bölümlerinde beyan edilen G.T.İ.P. numaraları ile "İthalata İlişkin Bilgiler" ekindeki G.T.İ.P. numaraları arasında otomatik kontrol sağlayacaktır. Buna göre örneğin bir G.T.İ.P. numarasından "Vergi Bildirimini" bölümünde beyan edilen tüm "İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı" sütunlarındaki miktar toplamı ile "İthalata İlişkin Bilgiler" ekindeki aynı G.T.İ.P. numarasından beyan edilen "Teslim Edilen Mal Miktarı" sütunlarının toplamının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Örnek 3: A Ltd. Şti.'nin, "Vergi Bildirimi" bölümünün "B Cetveldeki Ürünler" bölümü ile "İstisnalar" bölümünden beyan etmiş olduğu teslimlere ilişkin beyanname ekranları aşağıda görüldüğü gibidir.

B CETVELİNDEKİ ÜRÜNLER							
Teslim Edilen Mal G.T.İ.P. NO	İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	Toplam Teslim Edilen Mal Miktarı	Ölçü Birimi	Teslimdeki Maktu Vergi Tutarı	Hesaplanan ÖTV	Teslim Bedeli (ÖTV ve KDV Hariç)
2710.11.21.00.00	50	200	250,000	kg	2,2985	574,63	400

Mal Adı White spirit

İSTİSNALAR							
İstisna Türü	Teslim Edilen Mal G.T.İ.P. NO	İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	İmal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı	Toplam Teslim Edilen Mal Miktarı	Ölçü Birimi	Teslimdeki Maktu Vergi Tutarı	Teslim Bedeli (ÖTV ve KDV Hariç)
İhracat İstisnası	2710.19.99.00.21	100	0	100,000	kg	1,3007	160

İstisna Kapsamındaki Teslim Bedeli Toplamı 160,00

Mal Adı (Yağlama yağları; diğer yağlar) Spindle oil

a) **(Doğru beyan)** A Ltd. Şti.'nin ilgili beyanname döneminde yapmış olduğu teslimlere ilişkin olarak düzenlemesi gereken "İthalata İlişkin Bilgiler" eki aşağıdaki gibi olacaktır. (2710.19.99.00.21 G.T.İ.P. numarasındaki malın farklı tarihlerde ithal edildiği varsayılmıştır.)

055110_2222222222_OTV1_11_01022013-15022013.xml

Genel Bilgiler Vergi Bildirimi İstisnalar ve İndirimler Tecil Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Eker

Geçici 5.Md. Kapsamında Teslim ve Mahsuplar 2010/135 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler
 2003/5868 Sayılı BKK. Kapsamındaki Teslimler İhraç Malı Taşıyan Araçlara İlgili Teslimler
 Petrol Arama Faaliyetlerinde Bulunanlara Yapılan Teslimler Uluslararası Anlaşmalardan Doğan İstisna Tecil-Terkin Kapsamındaki Teslimler
 İthalata İlişkin Bilgiler İhracat İstisnası Diplomatik İstisna Askeri Amaçlı İstisna

İTHAL EDİLEN MALLARDAN BU DÖNEMDE TESLİM EDİLENLERE İLİŞKİN BİLGİ FORMU

(A) CETVELİNDEKİ MALLAR

G.T.İ.P. NO	Filili İthal Tarihi	Filili İthal Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	Gümrük Beyannamesi No'su	Gümrük Beyannamesi Tarihi	Teslim Edilen Mal Miktarı	Açıklama	Gümrük İdaresi Kodu

Mal Adı

(B) CETVELİNDEKİ MALLAR

G.T.İ.P. NO	Filili İthal Tarihi	Filili İthal Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	Gümrük Beyannamesi No'su	Gümrük Beyannamesi Tarihi	Teslim Edilen Mal Miktarı	Açıklama	Gümrük İdaresi Kodu
2710.11.21.00.00	12.12.2012	2,2985	11111	12.12.2012	50	Vergi Bildi...	8888888
2710.19.99.00.21	12.12.2012	1,3007	22222	12.12.2012	20	İstisnalar	8888888
2710.19.99.00.21	10.01.2013	1,3007	33333	10.01.2013	80	İstisnalar	8888888

Mal Adı (Yağlama yağları; diğer yağlar) Spindle oil

b) **(Hatalı beyan)** A Ltd. Şti. ilgili beyanname döneminde yapmış olduğu teslimlere ilişkin olarak düzenlemesi gereken "İthalata İlişkin Bilgiler" ekinde, 2710.11.21.00.00 G.T.İ.P. numarasındaki malın teslim bilgilerini hatalı beyan etmiştir. Buna göre beyanname ithalat ekranında aşağıdaki hata mesajını görüntüleyecektir.

055110_2222222222_OTV1_11_01022013-15022013.xml

Genel Bilgiler Vergi Bildirimi İstisnalar ve İndirimler Tecil Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici 5.Md. Kapsamında Teslim ve Mahsuplar 2010/135 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler
 2003/5868 Sayılı BKK. Kapsamındaki Teslimler İhracat Mali Taşyan Araçlara İlgili Teslimler
 Petrol Arama Faalivetlerinde Bulunanlara Yapılan Teslimler Uluslararası Anlaşmalardan Doğan İstisna Tecil-Terkin Kapsamındaki Teslimler
 İthalata İlişkin Bilgiler İhracat İstisnası Diplomatik İstisna Askeri Amaçlı İstisna

İTHAL EDİLEN MALLARDAN BU DÖNEMDE TESLİM EDİLENLERE İLİŞKİN BİLGİ FORMU

(A) CETVELİNDEKİ MALLAR

G.T.İ.P. NO	Fili İthal Tarihi	Fili İthal Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	Gümrük Beyannamesi No'su	Gümrük Beyannamesi Tarihi	Teslim Edilen Mal Miktarı	Açıklama	Gümrük İdaresi Kodu

Mal Adı

(B) CETVELİNDEKİ MALLAR

G.T.İ.P. NO	Fili İthal Tarihi	Fili İthal Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	Gümrük Beyannamesi No'su	Gümrük Beyannamesi Tarihi	Teslim Edilen Mal Miktarı	Açıklama	Gümrük İdaresi Kodu
2710.11.21.00.00	12.12.2012	2,2985	11111	12.12.2012	500	Vergi Bildirimi	8888888
2710.19.99.00.21	12.12.2012	1,3007	22222	12.12.2012	20	İstisnalar	8888888
2710.19.99.00.21	10.01.2013	1,3007	33333	10.01.2013	80	İstisnalar	8888888

Mal Adı White spirit

Beyanname Düzenleme Programı

Vergi Bildirimi bölümü B CETVELİNDEKİ ÜRÜNLER tablosunda belirtilen 2710.11.21.00.00 GTİP için İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı toplamı İthalata İlişkin Bilgiler Eki (B) CETVELİNDEKİ MALLAR tablosunda açıklaması Vergi Bildirimi olan kayıtların Teslim Edilen Mal Miktarı toplamına eşit değildir.

Tamam

c) **(Hatalı beyan)** A Ltd. Şti. ilgili beyanname döneminde yapmış olduğu teslimlere ilişkin olarak düzenlemesi gereken "İthalata İlişkin Bilgiler" ekinde, 2710.19.99.00.21 G.T.İ.P. numarasında bulunan ve "İstisnalar" bölümünde beyan edilen mala ilişkin bilgileri "İstisnalar" açıklamasını seçmesi gerekirken "Vergi Bildirimi" açıklamasını seçerek beyan etmiştir. Buna göre beyanname ithalat ekranında aşağıdaki hata mesajını görüntüleyecektir.

055110_2222222222_OTV1_11_01022013-15022013.xml

Genel Bilgiler Vergi Bildirimi İstisnalar ve İndirimler Tecil Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici 5.Md. Kapsamında Teslim ve Mahsuplar 2010/135 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler
2003/5868 Sayılı BKK. Kapsamındaki Teslimler İhracat Mali Taşıyan Araçlara İlgili Teslimler
Petrol Arama Faaliyetlerinde Bulunanlara Yapılan Teslimler Uluslararası Anlaşmalardan Doğan İstisna Tecil-Terkin Kapsamındaki Teslimler
İthalata İlişkin Bilgiler İhracat İstisnası Diplomatik İstisna Askeri Amaçlı İstisna

İTHAL EDİLEN MALLARDAN BU DÖNEMDE TESLİM EDİLENLERE İLİŞKİN BİLGİ FORMU

(A) CETVELİNDEKİ MALLAR

G.T.İ.P. NO	Filili İthal Tarihi	Filili İthal Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	Gümrük Beyannamesi No'su	Gümrük Beyannamesi Tarihi	Teslim Edilen Mal Miktarı	Açıklama	Gümrük İdaresi Kodu
-------------	---------------------	---	--------------------------	---------------------------	---------------------------	----------	---------------------

Mal Adı

(B) CETVELİNDEKİ MALLAR

G.T.İ.P. NO	Filili İthal Tarihi	Filili İthal Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	Gümrük Beyannamesi No'su	Gümrük Beyannamesi Tarihi	Teslim Edilen Mal Miktarı	Açıklama	Gümrük İdaresi Kodu
2710.11.21.00.00	12.12.2012	2,2985	11111	12.12.2012	50	Vergi Bildirimi	8888888
2710.19.99.00.21	12.12.2012	1,3007	22222	12.12.2012	20	Vergi Bildirimi	8888888
2710.19.99.00.21	10.01.2013	1,3007	33333	10.01.2013	80	İstisnalar	8888888

Mal Adı (Yağlama yağları; diğer yağlar) Spindle oil

Beyanname Düzenleme Programı

İthalata İlişkin Bilgiler Eki (B) CETVELİNDEKİ MALLAR tablosu 2. satırda bulunan açıklaması Vergi Bildirimi olan 2710.19.99.00.21 G.T.İ.P. için Vergi Bildirimi Bölümü B CETVELİNDEKİ ÜRÜNLER tablosunda İthal Edilen Maldan Teslim Edilen Mal Miktarı alanı sıfırdan farklı olan kayıt bulunamamıştır.

Tamam