

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2013/97**

**İstanbul, 02.04.2013**  
**Ref: 4/97**

**Konu:**

**Ö.T.V. KANUNA EKLİ (I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YER ALAN VE 9 EKİM 2012 TARİHİNDEN ÖNCE TALEP VE TAAHHÜTNAME VERİLEREK İTHAL EDİLEN MALLAR İLE SATIN ALINAN MALLARA İLİŞKİN Ö.T.V. SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR**

**Özet:**

09.10.2012 tarihi itibarıyla, 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında Ö.T.V. Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı Kanununun 8/1 inci maddesi uyarınca (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen Ö.T.V.'nin tecil edilmesi uygulaması kaldırılarak yerine ödeme ve mahsup-iade uygulaması getirilmiştir. Ancak tecil terkin kapsamında gerek ithal edilen gerekse satın alınan söz konusu listedeki malların, 09.10.2012 tarihi itibarıyla devreden miktarları hakkında, hem kaldırılan hem de gerekli şartları taşınması halinde yeni uygulamanın geçerli olabileceğine dair Gelir idaresi Başkanlığı açıklamaları 19 Seri No.lı Özel Tüketim Vergisi Sirküleri'nin konusunu oluşturmaktadır.

19 Seri No.lı Özel Tüketim Vergisi Sirküleri'nde; **imalatta kullanılmak üzere** 8.10.2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın yürürlük tarihi olan **9.10.2012 tarihinden önce gerek** (EK:14) talep ve taahhütname verilerek **ithal edilen gerekse** (EK:17) talep ve taahhütname verilerek **satın alınan Ö.T.V. Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallara ilişkin hangi uygulamalar kapsamında işlem yapılması gerektiği hususunda** açıklamalara yer verilmiştir.

Ö.T.V. Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, alıcı imalatçılar (sanayi sicil belgeli imalatçılar) tarafından imalatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının iade yöntemi ile indirimli uygulanmasına yönelik 08.10.2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar 09.10.2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu nedenle daha önce uygulanan (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı Kanununun 8/1 inci maddesi uyarınca (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen Ö.T.V.'nin tecil edilecek kısmı sıfır olarak belirlenmiş, 30.11.2012 tarihli ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi ile 13.11.2003 tarihli ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uygulamaları yürürlükten kaldırılmıştır.

Bahse konu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamalarından kaynaklanan vergi farklılaşmalarının alıcılara iade yöntemi ile uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 11.10.2012 tarihli ve 28438 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 25 Seri No.lı Ö.T.V. Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

**09.10.2012 tarihine kadar** (EK:14) talep ve taahhütname verilerek Ö.T.V. Kanunu'nun 8/1'inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması ile 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4'üncü maddesi kapsamında yararlanmak amacıyla **ithal edilen Ö.T.V. Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların gerek** söz konusu Kararnamenin yürürlük **(09.10.2012) tarihinden sonra imalatta kullanılması, gerekse** 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında ithal edilen **bu mallardan imal edilen malların 09.10.2012 tarihinden sonra teslim edilmesi halinde Kararnamenin yürürlük (09.10.2012) tarihinden önceki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Bununla birlikte mükellefler tarafından, 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük **(09.10.2012) tarihinden önce** yukarıda bahsi geçen uygulamalar kapsamında yararlanmak amacıyla ithal edilerek **09.10.2012 tarihinden sonra** imalatta kullanılan veya imal edilerek teslim edilen mallara ilişkin olarak söz konusu Kararname ile getirilen iade sistemi kapsamında **beyanname verilerek Ö.T.V. ödenmiş olması halinde,** 25 Seri No.lı Ö.T.V. Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esasların yerine getirilmiş olması şartıyla bahse konu Kararname kapsamında işlem yapılmasının da talep edilmesi söz konusu olabilecektir.

Ayrıca, 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1'inci maddesi kapsamından yararlanmak amacıyla **09.10.2012 tarihinden önce** (EK:17) talep ve taahhütname verilerek satın alınan Ö.T.V. Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallardan **imal edilen malların,** 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük **(09.10.2012) tarihinden itibaren** (EK:2) talep ve taahhütname ile **Ö.T.V. Kanunu'nun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında teslim edilmesi fiilen mümkün bulunmadığından,** bahsi geçen Kararnamenin 1'inci maddesi uygulamasında belirlenen süre içerisinde yapılmış normal, istisna veya ihraç kayıtlı teslimleri için de 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük **(09.10.2012) tarihinden önceki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Saygılarımızla,

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

**EK:**

19 No.lı Ö.T.V. 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 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](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür**

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

**2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlük tarihinden önce (EK:14) talep ve taahhütname verilerek ithal edilen mallar ile (EK:17) talep ve taahhütname verilerek satın alınan mallara ilişkin uygulama**

**Tarih** : 27/03/2013  
**Sayı** : Ö.T.V.-1/2013-2  
**Kapsam**  
**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelir İdaresi Başkanlığı**

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ / 19**

**Konusu** : 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının yürürlük tarihinden önce (EK:14) talep ve taahhütname verilerek ithal edilen mallar ile (EK:17) talep ve taahhütname verilerek satın alınan mallara ilişkin uygulama.  
**Tarihi** : 27/3/2013  
**Sayısı** : Ö.T.V.-1/2013-2  
**İlgili Olduğu Maddeler** : Ö.T.V. Kanunu 1, 2, 3, 8 ve 12 nci maddeler

**1- Giriş:**

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, **imalatta kullanılmak üzere** 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın yürürlük tarihi olan 9/10/2012 tarihinden önce gerek (EK:14) talep ve taahhütname verilerek ithal edilen gerekse (EK:17) talep ve taahhütname verilerek satın alınan Ö.T.V. Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallara ilişkin hangi uygulamalar kapsamında işlem yapılması gerektiği hususunda tereddütler olduğu anlaşılmaktadır.

**2-Yasal Düzenlemeler:**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile Ö.T.V. uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere Ö.T.V.'ye tabi tutulmuş, 2 nci maddesinde teslim ve teslim sayılan haller tanımlanmış, 3/a maddesinde ise malın teslimi veya ilk iktisabı hallerinde vergiyi doğuran olayın; malın teslimi veya ilk iktisabında meydana geldiği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan Ö.T.V. Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından imalatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının indirimli uygulanmasına yönelik 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karar 9/10/2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kararname ile Ö.T.V. Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, alıcı imalatçılar (sanayi sicil belgeli imalatçılar) tarafından imalatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının iade yöntemi ile indirimli uygulanması sağlanmış; bu nedenle daha önce uygulanan (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı Kanunun 8/1 inci maddesi uyarınca (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen Ö.T.V.'nin tecil edilecek kısmı sıfır olarak belirlenmiş, 30/11/2002 tarihli ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi ile 13/11/2003 tarihli ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uygulamaları yürürlükten kaldırılmıştır.

Bahse konu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamalarından kaynaklanan vergi farklılaşmalarının alıcılara iade

yöntemi ile uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ise 11/10/2012 tarihli ve 28438 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 25 Seri No.lu Ö.T.V. Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

### **3- Sonuç:**

Yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde, 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük tarihi olan 9/10/2012 tarihine kadar (EK:14) talep ve taahhütname verilerek Ö.T.V. Kanununun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması ile 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi kapsamında yararlanmak amacıyla ithal edilen Ö.T.V. Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların gerek söz konusu Kararnamenin yürürlük tarihinden sonra imalatta kullanılması gerekse 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında ithal edilen bu mallardan imal edilen malların 9/10/2012 tarihinden sonra teslim edilmesi halinde Kararnamenin yürürlük tarihinden önceki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bununla birlikte mükellefler tarafından, 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük tarihinden önce yukarıda bahsi geçen uygulamalar kapsamında yararlanmak amacıyla ithal edilerek 9/10/2012 tarihinden sonra imalatta kullanılan veya imal edilerek teslim edilen mallara ilişkin olarak söz konusu Kararname ile getirilen iade sistemi kapsamında beyanname verilerek Ö.T.V. ödenmiş olması halinde 25 Seri No.lu Ö.T.V. Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esasların yerine getirilmiş olması şartıyla bahse konu Kararname kapsamında işlem yapılmasının da talep edilmesi söz konusu olabilecektir.

Ayrıca 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi kapsamında yararlanmak amacıyla 9/10/2012 tarihinden önce (EK:17) talep ve taahhütname verilerek satın alınan Ö.T.V. Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallardan imal edilen malların, 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük tarihinden itibaren (EK:2) talep ve taahhütname ile Ö.T.V. Kanununun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında teslim edilmesi fiilen mümkün bulunmadığından, bahsi geçen Kararnamenin 1 inci maddesi uygulamasında belirlenen süre içerisinde yapılmış normal, istisna veya ihraç kayıtlı teslimleri için de 2012/3792 sayılı Kararnamenin yürürlük tarihinden önceki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.

Duyurulur.

**Mehmet KİLCİ**

**Gelir İdaresi Başkanı**