

No: 2018/23**Tarih:** 16.02.2018

Konu: *Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 2) Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.*

Özet: 15/02/2018 tarihli ve 30333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan *Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 2); ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste bakımından uygulanmakta olan indirimli vergi uygulamalarında 3 ay olan iade talep süreleri 6 aya çıkartılmış olup, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer alan diğer bazı hususlara ilişkin değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;*

-  *Belediyeler, vergi inceleme raporu aranmaksızın ÖTV iadesi talep edebilecek kamu kuruluşları arasından çıkartılmıştır. Buna göre, Belediyelerin oto biodizel ile harmanlanmış motorin teslimleri ile aerosol üretiminde kullanılan L.P.G. teslimlerine ilişkin iade talepleri artık vergi inceleme raporuna istinaden yerine getirilecektir.*
-  *ÖTV’si iade alınamayan malların tespiti için başvuru EPDK Kurul Kararına ilişkin açıklama yapılmıştır.*
-  *Aerosol üretiminde kullanılan L.P.G. (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların üretiminde kullanılan aynı cetveldeki mallar ve ihracata konu edilecek madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılan baz yağlara ilişkin ÖTV iadesi talep edilebilecek süre 3 aydan 6 aya çıkarılmıştır.*

1. Belediyeler, vergi inceleme raporu aranmaksızın ÖTV iadesi talep edebilecek kamu kuruluşları arasından çıkartılmıştır.

Harmanlayıcıların teslim ettikleri oto biodizelli motorin için ÖTV tutarı, bu maldaki oto biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanmaktadır. Ancak bu orana göre belirlenen vergi tutarları, motorin türleri için (I) sayılı listenin (A) cetvelinde belirlenmiş olan vergi tutarlarının %98’inden az olamaz. %98’den az olması halinde ise bu vergi tutarlarının %98’i dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda harmanlayıcılar, oto biodizelli motorin üretiminde kullandıkları motorin ve oto biodizel için ödedikleri ÖTV için iade talebinde bulunabilmektedir.

Ayrıca, aerosol üreticileri, imal edilen aerosolün bünyesinde girdi olarak kullandıkları L.P.G. için ödedikleri ÖTV tutarının iadesini talep edebilmektedir.

Getirilen değişiklik ile belediyeler, bu kapsamda vergi inceleme raporu aranmaksızın ÖTV iadesi talep edebilecek kamu kuruluşları arasından çıkartılmıştır. Buna göre, belediyelerin bu kapsamdaki iade talepleri artık vergi inceleme raporuna istinaden yerine getirilecektir.

2. ÖTV'si iade alınamayan malların tespiti için başvurulanan EPDK Kurul Kararına ilişkin açıklama yapılmıştır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların imalatçılar tarafından (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde, imalatatta kullanılan mallar için, 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesinde G.T.İ.P. numaraları itibariyle karşılarında gösterilen oran ile daha önce uygulanan vergi tutarının çarpılması suretiyle hesaplanan vergi tutarları uygulanmaktadır. Buna göre söz konusu mallara daha önce uygulanan vergi tutarları ile bu mallar için hesaplanan vergi tutarları arasındaki fark iade edilebilir.

Ayrıca, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, aynı cetvelde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, bu mallar için imal edilen malın tabi olduğu ÖTV tutarının uygulanacağı öngörülmüştür. Buna göre söz konusu malların teslim tarihi itibariyle uygulanan vergi tutarları ile imal edilen malın tabi olduğu vergi tutarı arasındaki fark iade edilebilir.

Diğer taraftan, Petrol Piyasası Kanununun 2. maddesinde tanımlanan ve EPDK'nın 25.12.2014 tarihli ve 2014/5373 sayılı Kurul Kararının 2. maddesinde sayılan madeni yağların imalatı ile söz konusu EPDK Kararında madeni yağ olarak sayılmayan ancak akaryakıtı karıştırılması veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılması mümkün olan diğer malların imalatında girdi olarak kullanılan mallara ilişkin ödenen ÖTV için iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Yapılan değişiklik ile madeni yağ olarak sayılmayan ancak akaryakıtı karıştırılması ihtimali bulunan mallarla ilgili olarak yukarıda sözü edilen 25.12.2014 tarihli ve 2014/5373 sayılı Kurul Kararına ilişkin açıklama getirilmiştir. Buna göre, ÖTV iadesi talep edilemeyecek malların tespiti için, üretimde bulunulan dönemde aynı kapsamda yürürlükte olan “*Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair Karar*”ın ilgili maddesine başvurulacaktır.

Buna göre; Petrol Piyasası Kanununun 2 nci maddesinde tanımlanan ve EPDK'nın 25/12/2014 tarihli ve 2014/5373 sayılı Kurul Kararının 2 nci maddesinde (*sonraki yıllarda üretimde bulunulan dönemde aynı kapsamda yürürlükte olan “Ham Petrol, Akaryakıt, İhrakiye, Madeni Yağ, Baz Yağ ve Petrolle İlişkili Maddelere Dair Karar”ın ilgili maddesinde*) sayılan madeni yağların imalatı ile söz konusu EPDK Kararında madeni yağ olarak sayılmayan ancak akaryakıtı karıştırılması veya doğrudan akaryakıt olarak kullanılması mümkün olan diğer malların imalatında girdi olarak kullanılan mallara ilişkin ödenen ÖTV için iade talep edilemez.

3. ÖTV iadesi talep edilebilecek süre 3 aydan 6 aya çıkarılmıştır.

Aerosol üretiminde kullanılan L.P.G. teslimlerine ilişkin olarak, L.P.G.'nin satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olan aerosol imalinde kullanılması halinde, üretilen aerosolün vergisinin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde L.P.G. için ödenen ÖTV tutarının iadesi talep edilebilmekteydi.

Diğer taraftan, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılmasından doğan ÖTV iade talepleri için imalatçılar, imal ettikleri malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde iade talebinde

bulunabilmekteydi.

Öte yandan, ihracata konu edilecek madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılmak üzere satın alınan baz yağlar için ödenen ÖTV'ye ilişkin olarak, söz konusu baz yağların satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içerisinde imalatla kullanılması ve imal edilen malların aynı süre içinde;

- ÖTV Kanunu'nun 5/1 maddesi uyarınca ihraç edilmesi halinde, ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren,
- ÖTV Kanunu'nun 8/2 maddesi uyarınca teslim edilmesi halinde, ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden ay başından itibaren,

3 ay içerisinde iade talep edilebilmekteydi.

Yapılan değişiklik ile yukarıda sözü edilen **iade talepleri için uygulanmakta olan 3 aylık süre sınırı 6 aya çıkartılmıştır**. Bu açıklamaların yer aldığı Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin ilgili bölümlerindeki örnekler de bu değişiklik ile uyumlu olacak şekilde güncellenmiştir.

4. Yürürlük

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğde (Seri No: 2) yapılan düzenlemeler, söz konusu Tebliğin Resmi Gazete'de yayımlanma tarihi olan, 15/02/2018 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.