

No: 2014/81

Tarih: 27.10.2014

Konu: 36 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği 26.10.2014 tarih ve 29157 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Özet: 17.10.2014 tarih ve 29148 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 30.9.2014 tarihli ve 2014/6881 Sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazının Aerosol Üretiminde Kullanılmış Olduğunun Tespiti Halinde Uygulanacak Özel Tüketim Vergisi Tutarının Belirlenmesine Dair Karar'da; 5.2.2010 tarihli ve 2010/135 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yürürlükten kaldırılmış ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) Cetvelinde yer alan 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.) Diğerleri isimli malın, öncelikle ÖTV mükellefleri tarafından yürürlükteki vergi tutarı uygulanarak teslim edilmesini daha sonra aerosol üretiminde kullanılmış olduğunun tespiti halinde de ÖTV tutarının tamamının imalatçılara iade edilmesini sağlayacak şekilde vergi farklılaştırılmasına yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

36 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ile getirilen yeni uygulamanın usul ve esasları ana hatları ile aşağıda yer almaktadır.

- ✚36 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin yayımı tarihinden itibaren Kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G., yalnızca **“L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”ni haiz üreticiler tarafından satın alınabilir veya ithal edilebilir. 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği kapsamında düzenlenmiş olan L.P.G. satın alma izin belgelerinin Kararnamenin yürürlük tarihinden itibaren 30 gün süreyle, dağıtım izin belgelerinin ise 1/1/2015 tarihine kadar bu Tebliğ uyarınca alınması gereken L.P.G. satın alma izin belgeleri ile dağıtım izin belgeleri yerine kullanılabilmesi mümkündür.**
- ✚Kararname kapsamında L.P.G., yalnızca Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen “Dağıtım İzin Belgesi”ni haiz dağıtıcılar tarafından teslim edilebilir. Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ile sermayesinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ve özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar için dağıtım izin belgesini haiz olma şartı aranmaz.
- ✚Üreticilerin, Kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanacakları L.P.G., yurt içerisinde yalnızca dağıtıcılardan satın alınabilir. Dağıtıcılar, Kararname kapsamında L.P.G. tesliminden önce, üreticilerin L.P.G. satın alma izin belgesine sahip olduklarını arayacaklardır. Bu amaçla

L.P.G. satın almak isteyen üreticiler, “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”nin işletme yetkililerince kaşe tatbik edilerek onaylanmış örneğini, söz konusu malı ilk defa teslim alacakları tarihten önce dağıtıcılara vereceklerdir.

- ✚ Dağıtıcılar tarafından ithal edilen L.P.G. nin üreticilere tesliminde, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “**Vergi Bildirimi**” bölümünün “**A Cetvelindeki Ürünler**” kısmında “**2014/6881 sayılı Kararname**” ibaresi seçilerek, yürürlükteki ÖTV tutarı üzerinden vergi beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca dağıtıcılar, bu teslimin yapıldığı döneme ait ÖTV beyannamesinin “**Ekler**” bölümünün, “**2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler**” kısmına, ithal edilen L.P.G. ye ilişkin bilgileri gireceklerdir. Dağıtıcılar tarafından ithal edilen L.P.G. nin bu Kararname kapsamında teslim edilmesi halinde, ithalde verilen teminatın çözümü işlemleri 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 16.3.5.1/e bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.
- ✚ 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan rafinericiler, dağıtıcılara L.P.G. tesliminde, bu malın birimi itibarıyla yürürlükteki vergi tutarı üzerinden vergi beyan ederek öderler. Dağıtıcıların, bu şekilde rafinericilerden ÖTV ödeyerek satın aldıkları L.P.G. yi üreticilere Kararname kapsamında teslim etmeleri halinde, üreticiler adına düzenleyecekleri faturalarda, rafinerici tarafından beyan edilerek ödenmiş olması gereken ÖTV tutarını teslim bedeline dahil etmeleri ve bu tutarı *faturada* “*2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Teslim Edilmiş Olup Teslim Bedeline Dahil Edilen ÖTV Tutarı TL’dir.*” şerhi ile göstermeleri gerekmektedir. Ayrıca dağıtıcılar tarafından, rafinericilerden satın alınan L.P.G. nin aerosol üreticilerine teslimlerine ilişkin **36 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ekinde EK:3** olarak yer alan, “Rafinericilerden Satın Alınan L.P.G. nin 2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Teslimine İlişkin Bildirim Formu”nun Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” web adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine, her ayın ilk on beş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemini kapsayacak şekilde yapılmış olan teslimler için ayrı ayrı düzenlenmesi ve bu dönemleri takip eden 10 uncu günü akşamına kadar gönderilmesi gerekmektedir.
- ✚ Dahilde işleme izin belgesi sahibi aerosol üreticileri, Kararname kapsamında üretimde kullanmak üzere L.P.G. ithal edebilirler. Söz konusu üreticiler tarafından, “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”nin bir örneği, ithalatın gerçekleştirileceği gümrük idaresine verilir. İlgili gümrük idaresi bunun üzerine 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 16.3.1. bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde söz konusu ürünün yürürlükte olan ÖTV tutarı kadar nakit veya banka teminat mektubu almak suretiyle gümrükleme işlemini gerçekleştirir. 14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 1 inci bölümünde yapılan açıklamalar uyarınca, (I) sayılı listedeki malların ithalinde üreticilerin, en geç ithal tarihinde yurt içinde ÖTV yönünden bağlı olunan vergi dairesine mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekmektedir.
- ✚ Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin ÖTV’ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca teslim sayılır. Buna göre üreticilerin ÖTV’ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullandıkları L.P.G. ye ilişkin ÖTV’yi, bu malın birimi itibarıyla yürürlükteki vergi tutarı üzerinden (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında “2014/6881 sayılı Kararname” ibaresini seçerek beyan edip ödemeleri

gerekmektedir. Ayrıca üreticiler, bu teslimin yapıldığı döneme ait ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünün “2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmına, ithal etmiş oldukları L.P.G. ye ilişkin bilgileri gireceklerdir. Üreticiler tarafından Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin ithalatı sırasında gümrük idaresince alınan teminatın çözümü işlemleri, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 16.3.5.1./e bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

- ✚ Üreticiler tarafından Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aerosol üretiminde kullanımı, bu Kanunun 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca teslim sayılmaz. Buna göre üreticiler tarafından Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin teminatının çözümü işlemleri, söz konusu malın Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aerosol üretiminde kullanılması ve bu şekilde üretilen malın teslimine ilişkin ÖTV'nin beyan edilerek ödenmesi üzerine, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 16.3.5.1./d bölümündeki açıklamalar uyarınca yerine getirilir.
- ✚ Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iadesini, sadece aerosol üreticileri talep edebilir. Ancak üreticiler tarafından doğrudan ithal edilen L.P.G. nin ÖTV'ye tabi aerosol üretiminde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca teslim sayılmadığından, bu kapsamdaki kullanımlar için iade talep edilmesi mümkün değildir.
- ✚ Kararname kapsamında satın alınan L.P.G. nin satın alma tarihini, ithal edilen L.P.G. nin ise ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde aerosol üreticilerince imalatta kullanılması gerekmektedir.
- ✚ **Aerosol üreticileri, Kararname kapsamında imalatta kullandıkları L.P.G. için ödenen ÖTV tutarının iadesini talep edebilirler.**
- ✚ Kararname kapsamındaki L.P.G. nin satın alma veya ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olmayan aerosol imalinde kullanılması halinde aynı süre içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı bulunan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilir. Ancak 12 nci ay içerisindeki kullanımlara ilişkin iade talepleri, bu ayı takip eden ay sonuna kadar yapılabilir.
- ✚ Kararname kapsamındaki L.P.G. nin satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olan aerosol imalinde kullanılması halinde ise üretilen aerosolün vergisinin beyan dönemini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olunan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilir.
- ✚ Bu süreler geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün değildir. Bu talepler yukarıdaki süreler göz önünde bulundurularak söz konusu malın ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanımında bu kullanımı takip eden, ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde kullanımında ise üretilen aerosolün beyan dönemini takip eden aybaşından itibaren en az birer aylık dönemler itibarıyla yapılabilir.

- ✚ ÖTV iade talepleri; Mahsuben İade ve Nakden İade şeklinde gerçekleştirilebilir.
- ✚ Mahsuben iade, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dâhil, vergi borçları ve ferileri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) olan borçları (sosyal sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası borçları ile bunların ferileri) için yapılabilir.
- ✚ **İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden** mükellefin KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek bir **standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda yapılır.**
- ✚ İade taleplerinde dilekçe ekine 36 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 7.1.2. bölümünde belirtilen belgeler eklenir.
- ✚ İade taleplerinin tamamı vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılır.
- ✚ 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği 17/10/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.
- ✚ Kararnamenin yürürlük tarihinden önce (17/10/2014 tarihi) 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği kapsamındaki dağıtıcılardan satın alınmış olan L.P.G. miktarları ile bu maldan üretilen aerosol miktarları için adı geçen Genel Tebliğdeki düzenlemeler çerçevesinde işlem yapılır.
- ✚ Kararnamenin yürürlük tarihinden önce 18 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği kapsamındaki L.P.G. satın alma izin belgelerine istinaden ithal edilmiş olan ve stoklarda bulunan L.P.G. miktarlarının aerosol üretiminde kullanımı bu Tebliğdeki düzenlemelere tabidir.

36 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğine aşağıdaki adresten ulaşılması mümkün bulunmaktadır.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/10/20141026.htm>

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.