

**No:** 2011/8

**Tarih:** 01.02.2011

**Konu:** 20 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile ÖTV beyannameleri ve bildirimlerine ilişkin yeni düzenlemeler yapılmıştır.

**Özet:** 29 Ocak 2011 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 20 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği’nde, ÖTV beyannameleri ve bildirimlerine ilişkin olarak;

- ✓ ÖTV Kanunu ekindeki (III) sayılı listede yer alan mallardan alkollü içkilerin teslimi için verilen (3A) ve tütün mamulleri için verilen (3B) ÖTV beyannamelerinin içeriğinde değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler Ocak 2011 döneminden itibaren geçerli olmak üzere uygulanacaktır. Buna göre Ocak 2011 dönemine ilişkin olarak 01.02.2011 ile 15.02.2011 tarihleri arasında 3A ve 3B beyannamelerini verecek olan mükelleflerin yenilenmiş beyanname programlarını bilgisayarlarına indirmeleri ve bu beyannameleri düzenlemeleri gerekmektedir.
- ✓ 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği’nin “12.3-Bildirimler” başlıklı bölümü uyarınca ÖTV mükelleflerinin, [(II) sayılı listedeki malların ithali, teslimi veya ilk iktisabıyla ilgili mükellefler hariç] vergiye tabi işlemleri bulunsun bulunmasın, bir ay içindeki faaliyetleriyle ilgili olarak Tebliğ ekinde yer alan bildirim formlarını (Ek:1, Ek:5 ve Ek:6 hariç) internet vergi dairesine verme zorunluluğu bulunmaktaydı. 20 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olmayanlar (EK:6) ile (III) sayılı listedeki kolalı gazozlar (EK:7) ve (IV) sayılı listedeki malların ithalatçılarının (EK:10), ithalatlarının bulunmadığı aylar için bildirim verme zorunlulukları kaldırılmaktadır.
- ✓ Ancak, ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki alkollü içkiler ve tütün mamulleri ithalatı yapanların, herhangi bir vergilendirme döneminde ithalatları olmasa dahi bildirim vermeleri (EK:8 ve EK:9) zorunluluğu devam etmektedir.
- ✓ ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listedeki malların hem imalatçısı hem de ithalatçısı konumunda olan mükelleflerin, ithal ettiği mallar itibarıyla ilgili ÖTV bildirimlerini yapmaları gerekmektedir.

## **1. ÖTV BEYANNAMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu ekindeki (III) sayılı listede yer alan mallardan alkollü

içkiler ve tütün mamullerinin tesliminden doğan ÖTV'nin beyanında düzenlenen (3A) ve (3B) numaralı ÖTV beyannamelerinin içeriği, Ocak 2011 dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. Buna göre Ocak 2011 dönemine ait olup, 1/2/2011 ile 15/2/2011 tarihleri arasında (3A) ve (3B) numaralı ÖTV beyannamelerini verecek olan mükelleflerin, yenilenmiş beyanname programlarını bilgisayarlarına indirmek suretiyle bu beyannameleri düzenlemeleri gerekmektedir.

## 2. ÖTV BİLDİRİMLERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin "Bildirimler" başlıklı (12.3.) bölümü değişikliğe uğramıştır. Buna göre;

- ✓ ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olmayan malların ithalatını yapanlardan KDV mükellefi olanlar,
- ✓ ÖTV Kanununa ekli (III) ve (IV) sayılı listedeki malların ithalini yapanlardan KDV mükellefi olanlar,  
bir ay içinde ithal ettikleri ÖTV'ye tabi mallarla ilgili (EK: 6, EK: 7, EK: 8, EK: 9 ve EK: 10) bildirim formlarını, takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresinde hizmet veren İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine göndereceklerdir.
- ✓ Bu amaçla söz konusu malları ithal eden mükellefler, vergi dairelerinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre alacaklardır. Şifre alınabilmesi için Tebliğ ekindeki (EK: 15 ve EK: 16) İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formunun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Gelir İdaresi Başkanlığının "www.gib.gov.tr" adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesinden döküm alınarak düzenlenmesi ve KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kişisel şifre ve kullanıcı kodu verilecektir.
- ✓ İnternet ortamında düzenlenen bildirimler onaylanmak ve vergi dairelerinden temin edilen kişisel şifre ve kullanıcı kodu kullanılmak suretiyle Gelir İdaresi Başkanlığının internet vergi dairesine gönderilecektir. Gönderilen bildirimlerin içeriğinde mükelleflerce değişiklik yapılmak istenmesi halinde, yeniden düzenlenen bildirimler onaylanarak gönderilebilecektir.
- ✓ ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) sayılı listedeki malların ithalini yapanların aynı zamanda söz konusu malların imalatçısı olarak ÖTV mükellefiyeti bulunması ve bu mükellefiyet kapsamında ÖTV beyannameyi vermesi, ithal ettiği mallar itibarıyla ilgili ÖTV bildirimlerini vermesine engel teşkil etmemektedir.
- ✓ ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listedeki alkollü içkiler ve tütün mamulleri ithalatı yapanların, herhangi bir vergilendirme döneminde ithalatlara olmasa dahi bildirim vermeleri zorunludur. Ancak (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar ile (III) sayılı listedeki kolalı gazoz ve (IV) sayılı listedeki malların ithalatçıların, ithalatlara bulunmadığı aylar için bildirim vermeleri gerekmemektedir.
- ✓ Yukarıda belirtilen bildirim formlarını süresinde göndermeyen mükellefler hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanır.

- ✓ 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan (EK: 6, EK: 7, EK: 8, EK: 9 ve EK: 10) numaralı kağıt ortamındaki bildirim formu örnekleri yürürlükten kaldırılmıştır.
- ✓ 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan (EK: 4 ve EK: 5) numaralı bildirim formları<sup>1</sup> yürürlükten kaldırılmıştır.

### **3. ÖTV BEYANNAMESİ EKLERİNE VE BİLDİRİM FORMLARINA BANDROL VE BANDROLLÜ ÜRÜN BİLGİ GİRİŞLERİNE İLİŞKİN YENİLİKLER**

(3A) ve (3B) numaralı ÖTV beyannamelerinin "Ekler" kısmına, tütün mamulleriyle alkollü içki üreticilerinin (bira dahil), ilgili beyan dönemine ilişkin bandrol ve bandrollü/kodlu ürün bilgilerini girmeleri için yeni bölümler eklenmiştir. Mükelleflerin, Ocak/2011 döneminden başlamak üzere, bandrol ve bandrollü ürün stoklarının takibi için oluşturulan bu bölümleri de doldurmaları gerekmektedir.

Alkollü içki üreticileri, ilgili döneme ait bandrol bilgilerini (3A) numaralı ÖTV beyannamesinin "Ekler" bölümünde bulunan "Bandrol Bilgileri" başlıklı Tablo-1'e; aynı beyan dönemine ait bandrollü/kodlu alkollü içki ürünlerine (bira dahil) ilişkin stok bilgilerini ise bu bölümdeki "Bandrollü/Kodlu Ürün Bilgileri" başlıklı Tablo-2'ye gireceklerdir.

Tütün mamulü üreticileri ise, ilgili beyan dönemine ait bandrol bilgilerini (3B) numaralı ÖTV beyannamesinin "Ekler" bölümünde bulunan "Bandrol Bilgileri" başlıklı Tablo-3'e; aynı beyan dönemine ait bandrollü tütün mamullerine ilişkin stok bilgilerini de bu bölümdeki "Bandrollü Ürün Bilgileri" başlıklı Tablo-4'e gireceklerdir.

Herhangi bir beyan döneminde, vergiye tabi işlemin bulunmaması nedeniyle matraha ve hesaplanan vergiye ilişkin bilginin olmaması halinde bile mükelleflerin, beyanname verirken yukarıda belirtilen Tablo-1, Tablo-2, Tablo-3 ve Tablo-4'ün kendilerini ilgilendiren kısımlarını doldurmaları gerekmektedir.

Bira üreticileri (3A) numaralı ÖTV beyannamesindeki "Bandrol Bilgileri" başlıklı Tablo-1'e sadece fiçı ambalajlı bira ürünlerine ilişkin bandrol bilgilerini girerken; bandrollenmiş fiçı ambalajlı biralarla şişe, kutu, pet şişe vb. ambalajlı diğer kodlu bira ürünlerine ilişkin stok bilgilerini ise aynı beyannamede yer alan "Bandrollü/Kodlu Ürün Bilgileri" başlıklı Tablo-2'ye gireceklerdir.

Tütün mamulleri ile alkollü içki ürünlerini ithal eden mükelleflerin verecekleri (Ek-8) ve (Ek-9) bildirim formlarına, ithal ettikleri ürünlere ilişkin bandrol bilgilerini ve bandrollü/kodlanmış etiketli ithal ürünlere ilişkin stok bilgilerini girmeleri için yeni bölümler eklenmiştir.

Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan tütün mamulü ve alkollü içki ithalatçısı olarak belge alan mükelleflerin Ocak/2011 döneminden başlamak üzere aylık dönemler halinde, söz konusu dönemde ithalat yapmış olup olmadıklarına bakılmaksızın, takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar (Ek-8) ve (Ek-9) bildirim formlarında bandrol ve bandrollü/kodlanmış etiketli ürünlere ilişkin bilgiler için oluşturulan bölümleri doldurup internet vergi dairesinden göndermeleri

<sup>1</sup>

EK : 4 (I) SAYILI LİSTEDEKİ PETROL ÜRÜNLERİ VE DOĞALGAZ İLE DİĞER MALLAR İÇİN BİLDİRİM FORMU

EK : 5 (II) SAYILI LİSTEDEKİ MOTORLU TAŞITLARDAN KAYIT VE TESCİLE TABİ OLANLAR İÇİN BİLDİRİM FORMU

gerekmektedir.

Buna göre mükellefler, bira dışındaki ithal alkollü içki ürünlerine ilişkin bandrol bilgileri ile ithal bira ürünlerine ilişkin kodlanmış etiket bilgilerini (Ek-8) bildirimindeki "Bandrol Bilgileri" bölümüne; bandrollü/kodlanmış etiketli (bira dahil) ithal alkollü içki ürünlerine ilişkin bilgileri ise "Bandrollü Ürün Bilgileri" bölümüne gireceklerdir.

İthal tütün mamullerine ilişkin bandrol bilgilerini (Ek-9) bildirimindeki "Bandrol Bilgileri" bölümüne; ithal tütün mamullerine ilişkin stok bilgilerini ise bu bildirim formundaki "Bandrollü Ürün Bilgileri" bölümüne gireceklerdir.

Aynı mükellefin üretim ve ithalatı birlikte yapması durumunda; alkollü içki üretimine ilişkin bandrol ve bandrollü ürün bilgilerini (3A) beyannamesi ekinde, tütün mamulü üretimine ilişkin bandrol ve bandrollü ürün bilgilerini ise (3B) beyannamesi ekinde vermesi gerekirken; alkollü içki ithalatına ilişkin bandrol ve bandrollü ürün bilgilerini (Ek-8) bildirim formuyla, tütün mamulü ithalatına ilişkin bandrol ve bandrollü ürün bilgilerini ise (Ek-9) bildirim formuyla bildirmesi gerekmektedir.

*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.*