CENTRUMAUDITING
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

DUYURU

DUYURU: 26.04.2018/21

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (I) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 3 SERİ NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİ

07.04.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "**3 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**" ile Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer alan bazı G.T.İ.P. numaraları ve mal tanımları güncellenmiş, buna ek olarak uygulamaya ilişkin bazı değişiklikler yapılmıştır.

Sözü edilen değişiklikler, özetle aşağıdaki gibidir.

I. ÖTV (I) SAYILI LİSTE UYGULAMA TEBLİĞİNDE YER ALAN BAZI MALLARA İLİŞKİN G.T.İ.P. NUMARALARI GÜNCELLENMİŞTİR:

7103 sayılı Kanun ile ilgili hazırlamış olduğumuz Rehber'de belirtildiği üzere, *"7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"* ile, Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların G.T.İ.P. numaralarında güncellemeye gidilmiş ve konuyla ilgili açıklamalarımız 07.04.2018 tarihinde yayımlamış olduğumuz Rehber'de yer almıştır.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin "II- İSTİSNALAR VE VERGİ İNDİRİMİ", "III- İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMALARI VE MÜTESELSİL SORUMLULUK" ve "V- GÜMRÜK İDARELERİNE İLİŞKİN HÜKÜMLERDEN KAYNAKLI İŞLEMLER" bölümlerinde yer alan bazı malların G.T.İ.P. numaraları ve mal tanımları 7103 sayılı Kanun çerçevesinde yeniden düzenlenmiştir. Sözü edilen işlem, Tebliğ'de yer alan G.T.İ.P. numaralarının 7103 sayılı Kanun ile uyumlu hale getirilmesinden ibarettir.

II. İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM ALDIKLARI MALLARI YASAL SÜRESİ İÇİNDE MÜCBİR SEBEPLER VEYA BEKLENMEDİK DURUMLAR NEDENİYLE İHRAÇ EDEMEYEN İHRACATÇILARA 3 AY EK SÜRE VERİLEBİLECEKTİR:

A. İhracatçılara Verilecek 3 Aylık Ek Süreye İlişkin Dikkat Edilecek Hususlar:

İhraç kaydıyla teslim edilen malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihracının gerçekleşmesi halinde, tecil edilen vergi, malın ihraç edildiğini gösteren

"

gümrük beyannamesinin aslı veya ilgili gümrük idaresi, noter ya da YMM tarafından onaylanmış örneğinin vergi dairesine verilmesi üzerine terkin edilmektedir.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, ihraç kaydıyla teslim alınan malların, **3 aylık yasal süre içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihraç edilememesi halinde,** ihracatçıların ek süre taleplerinin değerlendirilmesine yönelik belirleme yapılmıştır. Buna göre, ek süre talepleri ilgili vergi dairesi başkanlığı/defterdarlık tarafından Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan açıklamalara göre değerlendirilecektir.

Bu itibarla, ihracatçıların ve vergi idaresinin gözeteceği hususlar şunlardır:

- İhracatçılarca ek süre, **en geç üç aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içinde** ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlığa verilecek bir **dilekçe ile** istenebilecektir. Bu süreden sonra yapılan veya ihracatçı tarafından yapılmayan ek süre taleplerinin değerlendirilmesi ve kabulü söz konusu olmayacaktır.
- İhracatçı ek süre talebine ilişkin dilekçede mücbir sebep veya beklenmedik durumu belirterek, bu dilekçeye yalnızca **ihraç kaydıyla teslime ait faturanın bir örneğini** ekleyecektir. Olay veya durumun belgelendirilmesine yönelik herhangi bir belge talep edilmeyecektir.
- Ek süre talepleri, öncelikle **talebin zamanında ve ilgili ihracatçı tarafından** yapılıp yapılmadığı bakımından incelenecektir.
- Ek süre verilmesinde **mücbir sebebin varlığı**, Vergi Usul Kanunu'nun 13. maddesi hükmüne göre belirlenecektir.
- İhracatın yapılacağı ülkedeki savaş hali/siyasal karışıklıklar, ekonomik belirsizlik ve durgunluk, yurt dışındaki alıcının sipariş ertelemesi/iptal etmesi, teslim programındaki değişiklikler, bedelin transferinde karşılaşılan aksaklık veya gecikmeler, akreditif süresinin dolması, ihraç edilecek malın tüketim mevsiminin geçmesi, uygun depolama koşullarına sahip olunmaması, ithalatçı ülke ile yaşanan siyasi veya ekonomik sorunlar, ihraç malının taşınmasında karşılaşılan sorunlar (gemilerin yükleme limanlarına gecikmeli yanaşması, taşıma aracı veya konteyner bulunamaması), milli tatiller, iklim koşulları, gümrüklerde yaşanan sorunlar (gümrüklerdeki araç yoğunluğu, gümrüklerde grev ve iş yavaşlatması), resmi makamlardan ihracat için izin alınamaması gibi haller **beklenmedik durumlar kapsamında** değerlendirilecektir.
- Öngörülen **ek süre üç ay ile sınırlı olup** bu ek süre içinde ihracatın gerçekleştirilememesi halinde ikinci bir ek sürenin verilmesine imkan bulunmamaktadır. Üç aydan az ek süre isteyen mükelleflerin sonradan üç aya kadar olan dönem için ilave süre istemeleri mümkün olacaktır.

"

B. Ek Süre İçinde Ya Da Bu Sürenin Bitiminde Tecil-Terkin Şartlarının İhlal Edilmesi:

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nin (Ç/2.2.) bölümünde, ÖTV Kanunu'nun 8/2. maddesi kapsamında (tecil-terkin yoluyla) satın alınan malların, yasada belirtilen üç aylık süre içinde ya da bu sürenin bitiminden sonra iade edilmesinin, tecil-terkin şartlarının ihlal edilmesi sonucunu doğurması nedeniyle, tecil edilen verginin vade tarihinden itibaren gecikme zammı (mücbir sebep durumunda tecil faizi) ile birlikte ÖTV mükellefinden tahsil edileceği; bu malların yeniden tesliminde ise ÖTV uygulanmayacağı düzenlenmişti.

Bu defa, Tebliğin ilgili bölümünde yapılan ibare değişikliği ile, mükellefin talebi üzerine verilen **ek süre içinde veya bu sürenin bitiminden sonra** da uygulamanın aynı şekilde yürütüleceği açıklanmıştır. Buna göre, söz konusu malların ek süre içinde veya bu süreler geçtikten sonra iade edilmesi durumunda, tecil-terkin şartları ihlal edilmiş sayılacağından, tecil edilen vergi vade tarihinden itibaren **gecikme zammı (mücbir sebep durumunda tecil faizi) ile birlikte ÖTV mükellefinden tahsil edilecektir**. Bu malların yeniden tesliminde ise (halen olduğu gibi) ÖTV uygulanmayacaktır.

III. İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA VERGİSİZ MOTORİN TESLİM EDEBİLECEK SINIR KAPILARI LİSTESİ GÜNCELLENMİŞTİR:

2017/10467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile ÖTV Kanunu'nun 7/A maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 14/3. maddesi uyarınca ihraç malı taşıyan araçlara istisna kapsamında motorin teslimi yapılabilecek olan sınır kapılarına **yenileri** ilave edilmiştir.

Bu defa, işbu duyuru konusu Tebliğ ile, BKK çerçevesindeki sınır kapılarına ilişkin değişiklik ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğine işlenmiştir. Buna göre, ÖTV Kanunu'nun 7/A maddesi ile (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan malların, Gümrük Kanunu'nun ihracat rejimi kapsamında yurtdışına çıkarılacak **eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına** *(araçların ve soğutucu ünitelerin standart yakıt deposu miktarlarını aşmamak kaydıyla)* yalnızca **yurt dışına çıkışlarda** teslimine ilişkin ÖTV istisnasının uygulanacağı sınır kapıları şu şekilde belirlenmiştir:

SINIR KAPILARI LİSTESİ		
Sıra No	**Kara Sınır Kapıları**	**İli**
1	Çıldır Aktaş	Ardahan
2	Dilucu	Iğdır
3	Gürbulak	Ağrı
4	Hamzabeyli	Edirne
5	İpsala	Edirne
6	Kapıköy	Van

"

7	Kapıkule	Edirne
8	Sarp	Artvin
Sıra No	**Deniz Sınır Kapıları**	**İli**
1	Alsancak	İzmir
2	Ambarlı	İstanbul
3	Çeşme	İzmir
4	Derince	Kocaeli
5	Giresun	Giresun
6	İskenderun	Hatay
7	Karasu	Sakarya
8	Kepez	Çanakkale
9	Mersin	Mersin
10	Pendik	İstanbul
11	Samsun	Samsun
12	Tekirdağ	Tekirdağ
13	Trabzon	Trabzon
14	Yalova	Yalova
15	Zonguldak	Zonguldak

Saygılarımızla,

“