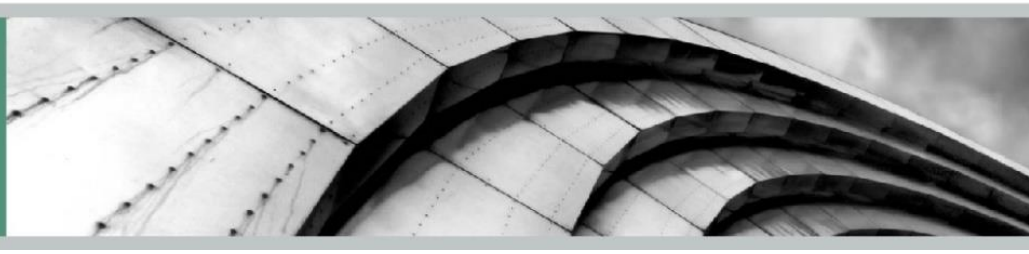
DUYURU



DUYURU: 15.04.2019/33

TÜRKİYE'DE İMAL EDİLEREK İHRAÇ EDİLEN KARA TAŞITLARINDA KULLANILAN İLK DOLUM YAĞLARI VE AKARYAKITLARI İÇİN ÖNGÖRÜLEN ÖTV İADESİNİN DETAYLARI BELİRLENMİŞTİR

(ÖTV I SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 6 SERİ NO.LU ÖTV GENEL TEBLİĞİ)

12.04.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren **"6 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"** ile, Türkiye'de imal edilerek ihraç edilen kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılan ilk dolum yağları ve ilk dolum akaryakıtlarının, daha önce ödenen ÖTV tutarlarının, kara taşıtı imalatçılarına iade edilmesi uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Sözü edilen Tebliğ'de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

I. TÜRKİYE'DE İMAL EDİLEREK İHRAÇ EDİLEN KARA TAŞITLARINDA KULLANILAN İLK DOLUM YAĞLARI VE AKARYAKITLARI İÇİN ÖNGÖRÜLEN ÖTV İADESİ UYGULAMASI

A. 796 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

28.02.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan **"796 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı"** ile, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen ilk dolum yağları ve akaryakıtlarının vergi tutarlarının, bu malların aynı Kanuna ekli (II) sayılı listedeki aşağıda yer alan tabloda gösterilen mallardan ihraç edilmiş olanların üretim sürecinde kullanılmış olduğunun tespiti halinde, 01.03.2019 tarihi itibariyle, sıfır (0) olarak uygulanacağı belirlenmiş olup konuya ilişkin açıklamalarımız 02.03.2019 tarihinde yayınladığımız Duyuru'da yer almıştı.

G.T.İ.P. No	Mal Cinsi
8701.20	Yarı römorkler için çekiciler
87.02	10 veya daha fazla kişi taşımaya mahsus (sürücü dahil) motorlu taşıtlar
	Otobüs
	Midibüs
	Minibüs
87.03	Binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steyşın vagonlar ve yarış

	arabaları dahil)
87.04	Eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar
87.11	Motosikletler (mopedler dahil) ve bir yardımcı motoru bulunan tekerlekli taşıtlar (sepetli olsun olmasın); sepetler,

Ayrıca, bu kapsamda kullanılan ilk dolum akaryakıtlarında özel tüketim vergisi **(ÖTV)** tutarı sıfır olarak uygulanacak akaryakıt miktarının, üretilerek ihraç edilmiş her bir mal adedi için;

- 87.03 G.T.İ.P. numarasındaki mallarda "7" litreyi,
- 87.11 G.T.İ.P. numarasındaki mallarda "2" litreyi,
- Diğer mallarda ise "15" litreyi

geçemeyeceği hükme bağlanmıştı.

Diğer yandan, ihraç edilen kara taşıtlarında kullanılmış ilk dolum yağları ve akaryakıtlarında daha önce uygulanan vergi tutarları için ÖTV Kanunu'nun 12/4. maddesi hükmünün uygulanacağı belirtilmişti. Buna göre, ihraç edilen kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılan ilk dolum yağları ve akaryakıtlarda daha önce uygulanan vergi tutarları, anılan Kararda Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetki çerçevesinde yapılacak düzenlemelere göre kara taşıtı imalatçılarına iade edilecektir.

B. İhraç Edilen Kara Taşıtlarında Kullanılmış İlk Dolum Yağları ve Akaryakıtları İle İlgili İşlemler

Bu defa, işbu Duyuru konusu Tebliğ ile ihraç edilen kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılan ilk dolum yağları ve akaryakıtlarda daha önce uygulanan vergi tutarlarının kara taşıtı imalatçılarına iade edilmesinde uygulanacak usul ve esaslar belirlenmiştir.

1. İlk Dolum Yağları ve Akaryakıtlarının Teslimine İlişkin ÖTV'nin Beyanı

ÖTV (I) sayılı liste mükellefleri tarafından, ilk dolum yağları ve akaryakıtlarının ihraç edilecek kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılmak üzere imalatçılara tesliminde, **bu malların vergi tutarları üzerinden ÖTV beyan edilerek ödenecektir.** Bununla birlikte akaryakıtların, bu uygulama kapsamında ihraç edilecek kara taşıtlarının üretim sürecinde ilk dolum akaryakıtı olarak kullanacak imalatçılara, dağıtım şirketleri tarafından elektronik sistemlerle bayileri aracılığı ile EPDK'nın 07.02.2007 tarihli ve 1088/1 sayılı Kurul Kararı uyarınca teslimi mümkündür.

İlk dolum yağları ve akaryakıtlarının ihraç edilecek kara taşıtlarının imalatçıları tarafından ilgili yasal mevzuat uyarınca doğrudan ithalinin yapılabilmesinin mümkün olması halinde, söz konusu malları ithal edenlerin, ÖTV (I) sayılı liste bakımından **mükellefiyet tesis ettirmiş olması gerekmektedir.** Bu kapsamda, ihraç edilecek kara taşıtlarının imalatçıları tarafından ithal edilen ilk dolum yağları ve akaryakıtlarının, sözü edilen kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılması

hali ÖTV Kanunu'nun 2/3-a maddesi uyarınca teslim sayılacağından, bu ithalatçı imalatçılar bahsi geçen kullanımlarına ilişkin olarak ÖTV beyan ederek ödeyeceklerdir.

İlk dolum yağları ve akaryakıtlarının ithalatı sırasında gümrük idaresince alınan teminatın çözümü işlemleri ise, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

2. İlk Dolum Yağları ve Akaryakıtlarının Üretim Sürecinde Kullanılması ve Üretilen Kara Taşıtlarının İhraç Edilmesine İlişkin Süreler

İhraç edilecek kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılmak üzere, 01.03.2019 tarihinden itibaren, ithal edilen veya ÖTV (I) sayılı liste mükelleflerinden ÖTV ödenerek satın alınan ilk dolum yağları ve akaryakıtları bakımından iade uygulamasından yararlanılabilmesi için, bunların ithal veya satın alma tarihini **takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde** kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılmış ve üretilen bu kara taşıtlarının da yine aynı sürede ihraç edilmiş olması gerekmektedir.

Bununla birlikte, 01.03.2019 tarihinden önce ithal edilen veya ÖTV (I) sayılı liste mükelleflerinden ÖTV ödenerek satın alınan ilk dolum yağları ve akaryakıtları bakımından iade uygulamasından yararlanılabilmesi, ancak bunların ithal veya satın alma tarihini **takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde** kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılmış ve üretilen bu kara taşıtlarının da yine aynı sürede 01.03.2019 tarihinden itibaren ihraç edilmiş olması şartıyla mümkündür.

3. İade Talep Edebilecekler

Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iadesini, sadece **yurt içinde üretilerek ihraç edilmiş kara taşıtlarının üretim sürecinde ilk dolum yağları ve akaryakıtlarını kullanan imalatçılar** talep edebilecektir.

4. İadesi Talep Edilebilecek Vergi Tutarı

İlk dolum yağları ve akaryakıtlarını ihraç edilen kara taşıtlarının üretim sürecinde yurt içinde ilk defa kullanmış olan imalatçılar, **ihraç edilmiş her bir kara taşıtı adedine dair kullanımları için,** bunlara teslim tarihi itibariyle uygulanan ve beyan edilerek ödenmiş olan ÖTV'nin;

- **İlk dolum yağlarında tamamını,**
- **İlk dolum akaryakıtlarında ise;**

  - 87.03 G.T.İ.P. numarasındaki mallarda **"7" litreyi**,
  - 87.11 G.T.İ.P. numarasındaki mallarda **"2" litreyi**,
    - Diğer mallarda da **"15" litreyi** geçmeyecek şekildeki kullanımlarına isabet eden tutarını

iade olarak talep edebilecektir.

5. İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

İhraç edilmiş kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılmak üzere 01.03.2019 tarihinden itibaren, ithal edilen veya ÖTV (I) sayılı liste mükelleflerinden ÖTV ödenerek satın alınan ilk dolum yağları ve akaryakıtlarının, ithal ya da satın alma tarihini **takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde** bahsi geçen malların üretim sürecinde kullanılmış ve üretilen kara taşıtlarının da aynı süre içinde ihraç edilmiş olması halinde, yine bu süreler içerisinde **KDV yönünden bağlı bulunulan vergi dairesinden** iade talebinde bulunulabilecektir. Ancak, şartlara uygun kullanımın yapılmış olması kaydıyla ihracatın 12. ay içerisinde gerçekleşmesi durumunda buna ilişkin iade talepleri, **bu ayı takip eden ay sonuna kadar** yapılabilecektir. Bu süreler geçtikten sonra iade talep edilemeyecektir.

Bununla birlikte, 01.03.2019 tarihinden önce ithal edilen veya ÖTV (I) sayılı liste mükelleflerinden ÖTV ödenerek satın alınan ilk dolum yağları ve akaryakıtları bakımından, bunların ithal veya satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde bahsi geçen malların üretim sürecinde kullanılmış ve üretilen kara taşıtlarının da bu süre içinde 01.03.2019 tarihinden itibaren ihraç edilmiş olması şartıyla yine aynı süre içinde sözü edilen vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilecektir.

Bu taleplerin yukarıdaki süreler göz önünde bulundurularak, üretilen kara taşıtlarının ihracatını takip eden ay başından itibaren kullanımların gerçekleştiği döneme yönelik **en az birer aylık dönemler itibariyle** yapılması şarttır.

6. İade Uygulaması ile İlgili İşlemler

İade talebi, **internet vergi dairesi üzerinden KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilecek standart iade talep dilekçesi ile** elektronik ortamda yapılacaktır. İade talebinin nakden veya mahsuben yapılması mümkündür.

İade taleplerinde dilekçe ekine aşağıdaki belgeler eklenecektir:

- *İade talep edenin sanayi sicil belgesi (aslı veya noter onaylı örneği). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin vize edilmesi veya yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir.*

- *İadeye konu ÖTV'leri içeren malların alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi.*

- *İmal edilerek ihraç edilmiş kara taşıtlarında ne kadar ilk dolum yağları ve/veya akaryakıtları kullanılması gerektiğine ilişkin ilgili kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları. (Bu raporlar aynı imalat konusuyla ilgili olmak üzere geçerlilik süresi boyunca iade talebine konu her bir dönem için kullanılabilecektir. Ayrıca bu raporların sanayi odası bulunan illerde sanayi odalarından, sanayi odası bulunmayan illerde sanayi ve ticaret odalarından alınması gerekmektedir. Bununla birlikte Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanunu'nun 5/7. maddesinde yapılan sanayici tanımı gereği sanayi*

odasına kaydolma zorunluluğu bulunmayan 10 işçiye kadar işçi çalıştıran imalatçılarca söz konusu raporların sanayi ve ticaret odalarının ayrı ayrı bulunduğu illerde ticaret odalarından alınabilecektir.)

- *İmalat sürecinde kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamaları içeren tablo.*

- *İmal edilerek ihraç edilmiş kara taşıtlarında kullanılan ilk dolum yağları ve/veya akaryakıtlarının G.T.İ.P. numaraları bazında ithal/satın alma ve kullanma tarihleri ile kullanım miktarlarını ve bunlar kullanılarak imal edilen kara taşıtlarının G.T.İ.P. numaraları bazında ihraç tarihleri ile ihraç miktarlarını gösterir tablo.*

- *İade talep edilen dönemle ilgili ihraç edilmiş kara taşıtlarının, gümrük beyannamesi veya listesi ile G.T.İ.P. numaraları bazında "Araç Tanıtım (Şasi) Numaraları"nı gösteren liste.*

- *İade talep edilen dönemle ilgili ihraç edilmiş kara taşıtlarına ilişkin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturaların listesi.*

İade talepleri, yukarıda belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmeyecektir. Bu belgelerin vergi dairesine ibrazı üzerine ilgili vergi dairesince, iadeye konu ihraç edilen kara taşıtlarının üretim sürecinde kullanılmış ilk dolum yağ ve akaryakıtlarına ilişkin **ÖTV'nin mükellefi tarafından ödendiği** tespit edilecektir.

Mahsuben İade, 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 SGK'ya olan borçları (sosyal sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası borçları ile bunların ferileri) için söz konusu olabilecektir.

Gerekli belgelerin tamamlanması ve iadeye konu ÖTV tutarının ödendiğinin tespiti üzerine mahsuben iade talepleri yerine getirilecektir. Bir takvim yılının üç veya daha fazla aylık dönemine ilişkin olarak mahsuben iade alan mükelleflerin, **her takvim yılı için mahsuben iade alınan herhangi bir aylık dönemi** vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecektir. Bu kapsamda yapılan vergi incelemesi sonucunda, tespit edilen iade alınması gereken tutarla ilgili dönemde iade alınan tutar arasında **yüzde beşten fazla farklılık bulunması** (fazla mahsuben iade alınmış olması) halinde, mükellefin ilgili takvim yılında mahsuben iade aldığı tüm dönemler vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme sonucunda düzenlenecek rapora göre işlem tesis edilecektir.

Nakden İade talepleri ise sadece **vergi inceleme raporuna göre** sonuçlandırılacaktır. Ancak, iade talep tutarı kadar teminat verilmesi halinde iade talebi, gerekli belgelerin tamamlanması ve iadeye konu ÖTV tutarının ödendiğinin tespiti üzerine vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin **beş iş günü içerisinde** gerçekleştirilecektir.

Teminat olarak, banka teminat mektubu veya nakit Türk Lirası verilmesi mümkündür. Banka teminat mektuplarının, paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımamaları ve

Bankacılık Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından "Kesin ve Süresiz Teminat Mektubu Örneği"ne uygun düzenlenmiş olmaları gerekmektedir.

Teminat çözümü işlemi, **vergi inceleme raporuna göre** gerçekleştirilecektir. İlgili vergi dairesince teminat mektuplarının çözümü sırasında teminat mektubunun uygun bir yerine; *"ÖTV iadesi dolayısıyla alınan bu teminat mektubunun vergi dairemizde olan işlemi sona ermiştir."* şerhi düşülerek, imzalanacaktır.

7. Belge Eksikliği ya da Belgelerin Muhteviyatındaki Eksiklikler Nedeniyle Yapılamayan Mahsup İşlemleri

Vergi borçlarına mahsup taleplerinde vergi daireleri, mahsup talep dilekçesi ve eklerini inceleyerek belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini tespit edecek ve bu eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirecektir. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren **30 gün içerisinde eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin** mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilecektir. **30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin** mahsup taleplerinin ise eksikliklerin tamamlandığı tarih itibarıyla yerine getirileceği ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanacaktır.

8. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi

İade hakkı sahipleri, iade alacaklarının yukarıda belirtilen şekillerde mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesini talep ederlerse, nakden iade talebinin yerine getirilmesine dair açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

Saygılarımızla.