



**SİRKÜ : 2015/05**  
**Konu :**

**KAYSERİ**  
**08.04.2015**

- 1- 4760 Sayılı ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Liste Kapsamındaki Malları İthal Edenlerin ÖTV Mükellefiyeti**
- 2- 4760 Sayılı ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetveli Kapsamında Bulunan Bazı Solvent ve Çözücülerde ÖTV Tevkifatı Yükümlülüğü**

4760 Sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamında petrol ürünleri, doğalgaz ve bunların türevleri ile biodizel bulunmakta olup, 05.03.2015 tarih ve 29286 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile (I) sayılı liste kapsamında bulunan mallarda ÖTV uygulamasına ilişkin olarak daha önce yayınlanan muhtelif tebliğlerde yapılan düzenlemeler tek bir tebliğde birleştirilerek uygulama ile ilgili yeni düzenlemeler yapılmıştır. Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği 16.03.2015 tarihinde yürürlüğe girmekle birlikte, hava yakıtı olarak bilinen mallara ilişkin yeni düzenlemelerin 01.07.2015 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmüştür. Daha önceki ÖTV Genel Tebliğlerinin (I) sayılı liste uygulamasına ilişkin bölümleri, 16.03.2015 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış olup, söz konusu Tebliğlerin kaldırılan bölümlerine yapılan atıflar, (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin ilgili bölümlerine yapılmış sayılmıştır. Aşağıda ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki malların ithalinde vergi mükellefiyeti ve (I) sayılı listenin (B) cetveli kapsamında bulunan bazı solvent ve çözücülerde ÖTV tevkifatı yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

### **1- 4760 Sayılı ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Liste Kapsamındaki Malları İthal Edenlerin ÖTV Mükellefiyeti**

4760 Sayılı ÖTV Kanunu uyarınca, Kanuna ekli; (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbidir. (I) sayılı listedeki mallarda verginin mükellefi ise; bu malları imal veya ithal edenler ya da ÖTV uygulanmadan önce bu malların müzayede suretiyle satışını gerçekleştirenlerdir. ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların vergiye tabi olmayan malların imalinde kullanılması, sarfı veya işletmeden çekilmesi de teslim sayılmakta olup, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların vergiye tabi olan malların imalinde kullanılması ise teslim sayılmamaktadır.

Esas faaliyet konusu ÖTV Kanunu'na ekli listedeki malların üretimi olan mükelleflerin ÖTV mükellefiyeti, bu faaliyetlere başlanılmadan önce ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilmektedir. Sürekli ÖTV mükellefiyeti bulunmayanların ÖTV Kanunu'na ekli (I) Sayılı Liste kapsamındaki malları ithal etmeleri halinde ise, Kanunun 4. Maddesi uyarınca vergi mükellefiyetleri başlayacağından, **bu mallara ilişkin ÖTV mükellefiyetinin en geç ithal tarihinde** ÖTV yönünden bağlı olunacak vergi dairesine tesis ettirilmesi gerekmektedir. Sürekli ÖTV mükellefiyeti bulunmayanların ÖTV mükellefiyetinin sona ermesi ise ÖTV mükellefiyeti tesis ettirildikten sonra, ithalatı yapılan malların tamamen imalatta kullanması ve yeni bir ithalat işleminin bulunmaması halinde bir dilekçe ile bağlı buldukları vergi dairesine başvurmaları üzerine ÖTV mükellefiyet kaydının ilgili vergi dairesince terkin edilmesi suretiyle gerçekleşmektedir. Buna göre (I) sayılı liste kapsamında ithal edilen mallar bakımından vergiyi doğuran olay ithal edilen malların tesliminde gerçekleştiğinden, ithalat ile birlikte başlayan vergi mükellefiyetinin, ithal edilen malların teslim edildiği veya teslim sayılan hallerin gerçekleştiği tarihe kadar sürdürülmesi gerekmektedir.

Esas faaliyet konusu ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların üreticisi veya ticari amaçla ithalatçısı olmayan mükelleflerin, işletmelerinde imalatta (girdi, katkı maddesi, yağlama, test, temizlik veya diğer amaçlarla) kullanmak üzere ithal ettikleri ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki mallar sebebiyle ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmeyenlerin, süresinde beyanname vermemeleri sebebiyle vergi tarhiyatlarına ve özel usulsüzlük cezalarına muhatap oldukları görülmektedir. ((I) sayılı liste kapsamındaki mallarda her ayın ilk 15 günlük dönemi birinci ve kalan günlerden oluşan dönemi ikinci vergilendirme dönemi olup, sadece ÖTV beyannamesinin elektronik ortamda verilmemesi sebebiyle her bir vergilendirme dönemi için muhatap olunabilecek özel usulsüzlük cezası birinci sınıf tüccarlar için 2015 yılında 1.300 TL.'dir.)

Esas faaliyet konusu ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların üretimi veya ticari amaçla ithal olmayan mükelleflerin, yukarıda belirtilen tarhiyat ve cezalarla karşılaşmalarını için işletmelerinde kullanmak üzere ithal ettikleri ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki mallar sebebiyle en geç ithalat tarihi itibarıyla ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmeleri, söz konusu malların imalatta kullanıldıkları döneme kadar boşta olsa 15'er günlük sürelerde ÖTV beyannamelerini vermeleri, söz konusu malların imalatta kullanıldıkları dönemde ise gerekli vergi beyanını yapıp, ithal ettikleri malları imalatta tamamen kullanmak suretiyle ÖTV'ye tabi işlemlerinin tamamlanması ile birlikte bir dilekçe ile bağlı buldukları vergi dairesine başvurarak ÖTV mükellefiyet kaydının terkin edilmesini sağlamaları gerekmektedir. Yılda bir kaç sefer gerçekleştirilen ithalatlarda aynı prosedür yerine getirilmelidir.

Ayrıca, 4760 Sayılı ÖTV Kanunu'nun Oran veya Tutar başlıklı 12. maddesinde Bakanlar Kurulu'na verilen yetki çerçevesinde 2012/3792 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1, 2 ve 3 üncü maddelerinde (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından imalatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının indirimli uygulanmasına yönelik düzenlemeler yapılmış, Maliye Bakanlığınca indirimli vergi uygulanmasından kaynaklanan vergi farklılaşmalarının alıcılara iade yöntemi ile uygulanması uygun görülmüştür.

Diğer taraftan ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listedeki malların ithali sebebiyle ÖTV mükellefiyeti bulunan mükelleflerin 2015/02 no.lu Sirkülerimizde detaylı olarak açıklandığı üzere söz konusu mallar ile ilgili olarak belirlenen kayıt ve bilgileri 431 Seri No.lu VUK Genel Tebliği ve 70 no.lu VUK Sirküleri uyarınca elektronik ortamda muhafaza ve ibraz mükellefiyetlerini de yerine getirmeleri gerekmektedir.

## **2- 4760 Sayılı ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetveli Kapsamında Bulunan Bazı Solvent ve Çözücülerde ÖTV Tevkifatı Yükümlülüğü**

4760 Sayılı ÖTV Kanununun 4 üncü maddesinin (2) numaralı fıkrasının Maliye Bakanlığınca verdiği yetkiye istinaden Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde bulunan **aşağıdaki malların** ÖTV mükellefleri (rafinericiler hariç) tarafından tesliminde yalnızca **sanayi sicil belgesini haiz olan KDV mükellefi imalatçı alıcılar tarafından tam ÖTV tevkifatı yapılması zorunluluğu getirilmiştir.**

<b>G.T.İ.P. (*)</b>	<b>Mal İsmi</b>
2710.12.90.00.11	Diğer solventler (Çözücüler)
2710.12.90.00.19	Diğerleri
2710.19.29.00.00	Diğerleri
2710.20.90.00.00 numarasındaki mallardan	Diğer yağlar [Yalnız; -2710.12.90.00.11, 2710.12.90.00.19 ve 2710.19.29.00.00 G.T.İ.P. numaralı malların biodizel ihtiva edenleri,
38.11	Vuruntuyu önleyici müstahzarlar, oksidasyonu durdurucu maddeler, peptizan katkılar, akışkanlığı düzenleyici maddeler, aşınmayı önleyici katkılar ve mineral yağlar (benzin dâhil) veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları

(\*) 19.04.2014 tarihli Resmi gazetede yayınlanan mülga 34 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde sadece 38.11 GTİP numaralı malda tevkifat yapılması öngörülmüş olup, (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ile tevkifat kapsamına alınan malların genişletildiği görülmektedir.

ÖTV tevkifatı, Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan yukarıdaki malların sanayi sicil belgesini haiz KDV mükellefi imalatçılar tarafından, rafineci hariç ÖTV mükelleflerinden alımında yapılacak olup, tevkif edilen ÖTV tutarı, vergi sorumlularınca teslimin gerçekleştiği vergilendirme dönemini izleyen 10. günü akşamına kadar KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine elektronik ortamda verilen (6) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir. Örneğin sanayi sicil belgesini haiz imalatçının, ÖTV mükellefinden 01.04.2015 tarihinde Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (I) sayılı listede yer alan ve ÖTV tutarı 2,2985 TL/Kg. olan 38.11 tarife pozisyon numarasındaki müstahzar katkı isimli mal üzerinden 2.298,50 TL. ÖTV tevkifatı yapması ve bu tutarı teslimin gerçekleştiği vergilendirme dönemi olan 01.04-15.04 dönemini takip eden 10 gün (25.04 tarihine kadar) içinde (6) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan ederek ödemesi gerekmektedir.

Vergi sorumlularının ÖTV mükellefiyetinin bulunması şart olmayıp, tevkif edilen ÖTV'ler için (6) numaralı ÖTV beyannamesinin verilmesi gerekmektedir. Bu beyanname sadece tevkifata tabi alımların olduğu vergilendirme döneminde verilecektir. Bu uygulama kapsamındaki teslimlere ait fatura veya benzeri belgelerin, izleyen vergilendirme döneminde düzenlenmiş olsa dahi sorumlu sıfatıyla beyan, teslimin gerçekleştiği dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır.

Tevkif edilen ÖTV'nin beyanına ilişkin (6) numaralı ÖTV beyannamesinde, beyan edilen ÖTV'den herhangi bir surette indirim yapılmayacak, tevkif edilen ÖTV'nin tamamı beyan edilerek ödenecektir. Ancak tevkifat uygulaması kapsamında satın alınan malların Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan başka bir malın imalinde kullanılmış olması halinde, vergi sorumlularınca beyan edilip ödenen ÖTV tutarı, yalnızca üretilen malın tesliminin yapıldığı vergilendirme döneminde, bu teslimlere ilişkin beyanı içeren (1) numaralı ÖTV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. Bu şekilde indirim konusu yapılabilecek azami ÖTV tutarı, tevkifat uygulaması kapsamında satın alınan malların girdi olarak kullanılması suretiyle üretilen malın teslimine ilişkin hesaplanan ÖTV tutarını geçemez. İndirim konusu yapılamayan tutar ise tevkifatı yapan alıcı imalatçılar açısından ilgili mevzuat çerçevesinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilir. Tevkifata tabi tutulan ancak beyan edilmeyen veya beyan edilmesine rağmen ödenmeyen ÖTV de indirim konusu yapılamaz.

Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nin I. Bölümünün Ç kısmının 2. Vergi Sorumlusu başlıklı ayrımında ÖTV tevkifatı hakkında tüm usul ve esasa ilişkin açıklamalar yapılmış olup, ÖTV mükelleflerinden alış yapan ve sanayi sicil belgesini haiz imalatçı olan tüm KDV mükelleflerinin olası cezalı tarhiyatlarla karşılaşmamak için ÖTV tevkifat uygulamasına dikkat etmeleri ve tevkifat sorumluluklarını yerine getirelmeleri gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

