



ARKAN & ERGİN
Audit, Tax, SAS
Turkey

İstanbul, 11.04.2014

**2012/3792 Sayılı Kararname Kapsamındaki ÖTV İade Taleplerine İlişkin Verilmesi
Gereken Tabloya İlişkin Sirküler Yayımlanmıştır.**

DUYURU NO:2014/29

11.4.2014 tarih ve ÖTV-1/2014-2 sayılı 21 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinde; 2012/3792 sayılı Kararname kapsamındaki ÖTV iade taleplerine ilişkin verilmesi gereken tabloya yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/21

Konusu: 2012/3792 sayılı Kararname kapsamındaki ÖTV iade taleplerine ilişkin verilmesi gereken tablo

Tarihi: 11/4/2014

Sayısı: ÖTV-1/2014-2

İlgili Olduğu Madde: ÖTV Kanunu Madde 12/4

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından imalatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının indirimli uygulanmasına yönelik 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 9/10/2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamalarından kaynaklanan vergi farklılaştırmalarının alıcı imalatçılara iade yöntemi ile uygulanması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin 4 numaralı fıkrasında Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden 26 ve 33 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile uygun görülmüştür.

Bahsi geçen Tebliğin 4 üncü bölümünde ÖTV iade taleplerinin imalatçılar tarafından internet vergi dairesi üzerinden ilgili vergi dairesine verilecek dilekçeler ile elektronik ortamda yapılacağı belirtilmiştir.

Ayrıca yine bu bölümde yer alan yetki uyarınca, söz konusu dilekçelerin ekine eklenmesi gereken ve Tebliğin (4.1.2.) bölümünde belirtilen liste ve tablolar ile Gelir İdaresi Başkanlığınca istenebilecek diğer liste ve tablolar için gerekli görülmesi halinde internet vergi dairesi üzerinden gönderilme zorunluluğu getirilebilecektir.

Yukarıda belirtilen yetkiye istinaden, bir örneği ekte yer alan "2012/3792 sayılı BKK Kapsamındaki İmalatçılar İçin İmalatta Kullanılan Mal Bilgileri Tablosu"nun da ÖTV iade talep dilekçelerinin ekine Tebliğin (4.1.2.) bölümünde belirtilen liste ve tablolarla birlikte eklenmesi uygun görülmüştür. Bu tablonun bir örneğine "<http://www.gib.gov.tr/>" internet adresinden ulaşılması mümkün olup tablo formatında Başkanlığımızca gerekli görülmesi halinde değişiklik yapılabilecektir.

Bununla birlikte söz konusu tablonun ilgili vergi dairesine 1/6/2014 tarihine kadar kağıt ortamında düzenlenerek verilmesi, bu tarihten itibaren ise elektronik ortamda doldurulmak suretiyle "www.gib.gov.tr" internet adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi gerekmektedir.

Bu zorunluluğa uymayanların iade talepleri karşılanmayacaktır.

Duyurulur.

2012/3792 SAYILI BKK KAPSAMINDAKİ İMALATÇILAR İÇİN İMALATTA KULLANILAN MAL BİLGİLERİ TABLOSU

İADE TALEP EDEN MÜKELLEFIN															
- Adı-Soyadı/Unvanı															
- Vergi Kimlik Numarası/T.C. Kimlik Numarası															
- Bağlı Olduğu Vergi Dairesi															
- Dilekçe Tarihi															
- Dilekçe No.															
İMALATTA KULLANILAN MALIN TEMİNİNE İLİŞKİN BİLGİLER							2012/3792 SAYILI BKK'NIN 1. MADDESİ KAPSAMINDA İMALATTA KULLANIM				2012/3792 SAYILI BKK'NIN 2. VE 3. MADDESİ KAPSAMINDA İMALATTA KULLANIM				
							İmal Edilen Mal G.T.İ.P. No ¹ .	İmalatta Kullanılan Malın Miktarı ¹	İmal Edilen Malın Teslimine İlişkin ÖTV Beyannamesinin ²		İadesi Talep Edilen ÖTV Tutarı	İmal Edilen Malın G.T.İ.P. No. ³	Satın Alınan/İthal Edilen Maldan İmalatta Kullanılan Miktar	İmal Edilen Malın Teslimine İlişkin ÖTV Beyannamesinin	Beyannamenin ilgili bölümü ⁴
YURT İÇİNDEN SATIN ALINAN MAL BİLGİLERİ							Türü ⁵	Dönemi	Dilimi ⁶	Dönemi	Dilimi ⁷				
G.T.İ.P. No.	Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı	Satıcının Vergi Kimlik No.	Fatura Tarihi	Fatura No.	Miktarı ¹	Toplam ÖTV Tutarı									
İTHAL EDİLEN MAL BİLGİLERİ							Türü ⁵	Dönemi	Dilimi ⁶	Dönemi	Dilimi ⁷				
G.T.İ.P. No.	Gümrük Beyannamesi Tescil Tarihi	Gümrük Beyannamesi Tescil No.	Gümrük Beyannamesi Tescil Tarihindeki Maktu ÖTV Tutarı	İlgili Gümrük İdaresi Kodu	Miktarı	Teminata Konu Toplam ÖTV Tutarı									

(Satır sayısı artırılabilir)

¹ 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile madeni yağ tanımına girmese bile bu kapsamda akaryakıt yerine ve akaryakıtla karıştırılmak suretiyle kullanılabilen diğer malların imal edilmesi halinde bu imalatlar için bu BKK kapsamında iade yapılması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu imalatlar için iade yapılıp yapılmayacağına dair vergi dairesince gerekli kontrollerin yapılması ve gerek görülmesi halinde Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınması gerekmektedir.

² Yurt içerisinde ÖTV ödenerek satın alınan malların ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde bu bölüm boş bırakılacaktır. Örneğin "white spirit" isimli malın satın alınması ve bu malın "boya" imalinde kullanılması durumunda bu bölüm boş bırakılacaktır.

³ 4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile madeni yağ tanımına girmese bile bu kapsamda akaryakıt yerine ve akaryakıtla karıştırılmak suretiyle kullanılabilen diğer malların, 2012/3792 sayılı BKK'nın 2. maddesi kapsamında imal edilmesi halinde bu imalatlar için bu BKK kapsamında iade yapılması mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu imalatlar için iade yapılıp yapılmayacağına dair vergi dairesince gerekli kontrollerin yapılması ve gerek görülmesi halinde Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınması gerekmektedir.

⁴ Bu bölümde, 1 numaralı ÖTV beyannamesinin bölümleri olan "vergi bildirim", "istisnalar ve indirimler", "tecil" ifadelerinden biri yer alacaktır.

⁵ ÖTV beyannamesinin türü yazılacaktır (ÖTV-1, ÖTV-4 gibi)

⁶ 1 numaralı ÖTV beyannamesi için "1. Aylık" ya da "2. Aylık" olarak; diğer ÖTV beyannameleri için "aylık" olarak ifade edilecektir.

⁷ "1. Aylık" ya da "2. Aylık" olarak ifade edilecektir.

