

Sirküler no: 102

İstanbul, 18 Ağustos 2012

Konu: 24 seri numaralı Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği yayımlandı.

Özet: Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamasına ilişkin 24 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği 17 Ağustos 2012 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Tebliğ ile 1,6 ve 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğlerinde değişiklikler yapılmıştır

4706 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamasına ilişkin 24 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği 17 Ağustos 2012 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Tebliğ ile 1,6 ve 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğlerinde değişiklikler yapılmıştır.

İlgili Tebliğlerde yapılan değişikliklere, değişiklik öncesi ve sonrası olarak aşağıdaki tabloda yer verilmiştir. Ayrıca sirkülerimizin devamında yürürlükten kaldırılan bölümler ile ilgili Tebliğlere eklenen bölümler de dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Kuzey YMM A.Ş.
Büyükdere Cad.
Beytem Plaza
No: 22 34381 Şişli
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ernst & Young ve Kuzey YMM A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde, (212) 368 53 68 numaralı telefondan Sercan Bahadır (sercan.bahadir@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

1, 6 ve 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğlerinde yapılan değişikliklere, değişiklik öncesi ve sonrası olarak aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

TEBLİĞ NO	KONU	ESKİ	YENİ
1	Verginin tecili ve terkini kapsamında hesaplanan indirimli teminat tutarı	%5	%25
6	Kararname kapsamında deniz yakıtı teslim edebilecek olanlar, gerekli belgeler ve işlemler bölümünde ifade değişikliği	ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesinden alınan	ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen
		İlgili vergi dairesinden	İlgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıktan
		Vergi dairesine müracaat	Vergi dairesine müracaat
	Kararname kapsamında deniz yakıtı teslim edebilecek olanların ilgili vergi dairesine vermesi gereken teminat tutarı	500.000 TL	2.000.000 TL
	Kararname kapsamında deniz yakıtı teslim edebilecek olanların gerekli belgeler ve işlemler bölümünde, dağıtıcıların söz konusu belge şartlarını ihlali ve gerekli olan şartları taşımaması durumunda vergi incelemesine sevk edilmesi	Dağıtıcıların, dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da bir kaçını ihlal etmeleri halinde dağıtım izni belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecektir.	Dağıtıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilecek ve dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir.
	İfade değişikliği	İptal eden vergi daireleri	İptal eden Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık
18	Dağıtım İzin Belgesi Tanımı içerisindeki ifade değişikliği	Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen	ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu yer vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen

18	Aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G.'yi satın alan üreticilerin gerekli müracaat şartlarını taşımadığının tespiti durumunda aynı gün içerisinde dağıtıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilmesi	Üreticilerin müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya bu tebliğde belirtilen usul ve esaslara uyulmadığının tespiti halinde L.P. G. satın alma izin belgeleri ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilecek ve aynı gün dağıtıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilecektir. L.P. G. satın alma izin belgesinin iptaline neden olan durum veya fiilin vergi ziyaına sebebiyet verecek nitelikte olması halinde bu durumdaki üreticiler vergi incelemesine sevk edilecektir.	Üreticilerin, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya L.P.G. satın alma izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, L.P.G. satın alma izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilmek suretiyle üreticiler vergi incelemesine sevk edilecek ve aynı gün içinde dağıtıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilecektir.
	Kararname kapsamında L.P.G teslim edebilecek olanların gerekli belgeler ve işlemleri bölümünde ifade değişikliği	Gelir İdaresi Başkanlığından alınan	Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen
	Kararname kapsamında L.P.G teslim edebilecek olanlar, gerekli belgeler ve işlemler bölümünde ifade değişikliği	Kurumlar vergisi ve KDV borcu	Herhangi bir vergi borcu
	Dağıtıcıların müracaat tarihindeki şartları taşınamalarının tespiti halinde vergi incelemesine sevk edilmesi	Dağıtıcıların müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya bu tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak teslim yapılmadığının tespiti halinde dağıtım izin belgesi iptal edilecektir. Dağıtım izin belgesinin iptaline neden olan durum veya fiilin vergi ziyaına sebebiyet verecek nitelikte olması halinde bu durumdaki dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir.	Dağıtıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, dağıtım izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilecek ve dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecektir.

Ayrıca 6 seri numaralı Genel Tebliğ'in 4 nolu eki ve 18 seri numaralı Genel Tebliğin 2 nolu eki değiştirilmiştir. 6 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğinin Değiştirilen Ek 4 Formu (Dağıtım İzin Belgesi) ile 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğinin Değiştirilen Ek 2 Formu (Dağıtım İzin Belgesi) sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

6 ve 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliğlerine eklenen bölümlere aşağıda yer verilmiştir:

TEBLİĞ NO	BÖLÜM	EKLENEN BÖLÜMLER
6	3- Kararname kapsamında deniz yakıtı teslim edebilecek olanlar, gerekli belgeler ve işlemler	<p>Kararname kapsamındaki faaliyetlerini sonlandırmaları nedeniyle vermiş oldukları teminatlarını geri almak isteyen dağıtıcıların teminat çözümü işlemleri, Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken akaryakıtların, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edildiğini deniz yakıtı kullanıcıları nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tevsik eden vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılacaktır.</p> <p>Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, Kararname kapsamındaki teslimlerini gelecek yıllarda da devam ettirmeleri halinde, geçmiş akaryakıt teslimlerinin bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olup olmadığının deniz yakıtı kullanıcıları nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tespit edilmesi amacıyla üç yılda bir vergi incelemesine sevk edileceklerdir.</p>
	5/d- ÖTV'si Sıfıra İndirilmiş Deniz Yakıtı Kullanan Deniz Araçlarının Yıl İçerisinde Terkini, Satışı veya Kiralanması Durumunda Yapılacak İşlemler	<p>Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken akaryakıtların bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespit edilmesinde bulunulması ya da sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığına ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespit edilmesinde bulunulması halinde, dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve bunların dağıtım izin belgesine el konulacaktır. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan dağıtım izin belgesi iade edilecek veya yenisi verilebilecektir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan dağıtım izin belgesi iade edilmeyecek veya yenisi düzenlenmeyecektir. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise dağıtıcılara yeni dağıtım izin belgesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.</p>
18	3- Kararname kapsamında L.P.G. teslim edebilecek olanlar, gerekli belgeler ve işlemler	<ul style="list-style-type: none">213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmalarıİlgili vergi dairesine 1.000.000 Türk Lirası karşılığı, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan (5 numaralı fıkrası hariç) teminatlardan herhangi birini vermiş olmaları
		<p>Dağıtım izin belgesi düzenleyen veya iptal eden Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık, söz konusu belgelerin bir nüshasını Gelir İdaresi Başkanlığına gönderir</p> <p>Kararname kapsamındaki faaliyetlerini sonlandırmaları nedeniyle vermiş oldukları teminatlarını geri almak isteyen dağıtıcıların teminat çözümü işlemleri, Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken L.P.G.'nin, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edildiğini üreticiler nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tevsik eden vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılacaktır.</p> <p>Kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenen dağıtıcılar, Kararname kapsamındaki teslimlerini gelecek yıllarda da devam ettirmeleri halinde, geçmiş L.P.G. teslimlerinin bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olup olmadığının üreticiler nezdinde yapılacak karşıt incelemeleri de içerecek şekilde tespit edilmesi amacıyla üç yılda bir vergi incelemesine sevk edileceklerdir.</p>

18	4.1.1 - İthal Edilen L.P.G.'nin Üreticilere Teslim ve Beyanı	Diğer taraftan 4760 sayılı ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin 4 numaralı fıkrası uyarınca, Kararname kapsamında satın alınan L.P.G.'nin normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarının yarısı kadar nakit veya banka teminat mektubu alınması uygun görülmüştür. Buna göre Kararname kapsamında teslimin yapıldığı döneme ait beyanname ile birlikte dağıtıcının bağlı olduğu vergi dairesine teminat verilecektir. Beyanname verme süresi içerisinde söz konusu teminatın verilmemesi halinde Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Teminatın çözümü işlemi ise bu Tebliğ kapsamında usulüne uygun düzenlenen aerosol üretim tasdik raporunda üretimde kullanıldığı belirtilen L.P.G.'nin satın alma tarihi ve miktarına ait bilgileri içeren bir yazının, üreticinin vergi dairesi tarafından dağıtıcının vergi dairesine gönderilmesi üzerine gerçekleştirilecektir.
	4.2- İthalde Verilen Teminatın Çözümü	<p>Diğer taraftan 4760 sayılı ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin 4 numaralı fıkrası uyarınca, Kararname kapsamında satın alınan L.P.G.'nin normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarının yarısı kadar nakit veya banka teminat mektubu alınması uygun görülmüştür. Buna göre teminat, bu Tebliğin (4.1.1.) bölümünde olduğu gibi, Kararname kapsamında teslim yapıldığı vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme süresi içerisinde dağıtıcının ÖTV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine verilecektir. Bu süre içerisinde söz konusu teminatın verilmemesi halinde Kararname kapsamındaki uygulamadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Teminatın çözümü işlemi ise bu Tebliğ kapsamında usulüne uygun düzenlenen aerosol üretim tasdik raporunda üretimde kullanıldığı belirtilen L.P.G.'nin satın alma tarihi ve miktarına ait bilgileri içeren bir yazının, üreticinin vergi dairesi tarafından dağıtıcının vergi dairesine gönderilmesi üzerine gerçekleştirilecektir</p> <p>Mahsup için, dağıtıcıların üreticilere kararname kapsamında teslim ettiği L.P.G.'ye ilişkin düzenlediği işletme yetkililerince kaşe tatbik edilerek onaylanmış fatura fotokopilerinin ekli olduğu liste ile üreticilerden alınan talep ve taahhütname bilgilerinin yer aldığı bir listenin ve yine dağıtıcıların ilgili teminatların süresinde yatırıldığına dair bağlı oldukları vergi dairelerinden almış oldukları yazının rafinerilere verilmesi gerekmektedir.</p>
	7- Sorumluluk	Kararname kapsamında teslim alınan L.P.G.'nin, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak üretimde kullanılmadığına dair yetkili makamlarca tespit edilmesinde bulunulması halinde, üreticiler vergi incelemesine sevk edilecek ve bunların L.P.G. satın alma izin belgesine el konulacaktır. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan L.P.G. satın alma izin belgesi iade edilecek veya yenisi verilebilecektir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan L.P.G. satın alma izin belgeleri iade edilmeyecek veya yenisi düzenlenmeyecektir. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise üreticilere yeni L.P.G. satın alma izin belgesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.

18	7- Sorumluluk (Devam)	Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken L.P.G.'nin, bu Tebliğde belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespitite bulunulması ya da sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığına ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespitite bulunulması halinde, dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve bunların dağıtım izin belgesine el konulacaktır. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve uygulanan cezaların ödenmesi halinde, el konulan dağıtım izin belgesi iade edilecek veya yenisi verilebilecektir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan dağıtım izin belgeleri iade edilmeyecek veya yenisi düzenlenmeyecektir. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise dağıtıcılara yeni dağıtım izin belgesi verilmesi söz konusu olmayacaktır.
----	-----------------------	--

18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği'nde yürürlükten kaldırılan maddelere aşağıda yer verilmiştir:

TEBLİĞ NO	BÖLÜM	YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN BÖLÜMLER
18	2.2-Vergi Dairesince Yapılacak İşlemler	Yapılacak vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile buna ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde yeni belge düzenlenebilecektir.
	3-Kararname kapsamında L.P.G teslim edebilecek olanlar, gerekli belgeler ve işlemler	Yapılacak vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile buna ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde yeni belge düzenlenebilecektir.
	7- Sorumluluk	Öte yandan, bu tebliğde belirlenen usul ve esaslara uymamaları nedeniyle üreticiler ve dağıtıcılar adına yapılan vergi incelemeleri sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan hallere temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanması halinde, bunların "L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi" ve "Dağıtım İzin Belgesi" iptal edilecektir. Bu suçların işlenmiş olduğunun kesinleşmesi halinde ise söz konusu kişilere yeni belge verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Diğer Hususlar:

İlgili Tebliğe göre; Tebliğin yayım tarihinden (17.08.2012) önce kendilerine 1 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği uyarınca (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formları düzenlenmiş bulunan mükellefler, mevcut formlarında belirtilen azami miktardan kalan miktarlar bitene kadar % 5 oranındaki indirimli teminat hakkından yararlanmaya devam edebileceklerdir. Söz konusu mükelleflere bu Tebliğin yayım tarihinden sonra düzenlenecek (EK: 22) ve (EK: 23) Bilgi Formları ise % 5 oranındaki indirimli teminat hakkını içeren mevcut formlar iptal edilmeksizin bu Tebliğde belirlenen % 25 oranı üzerinden yeni form olarak düzenlenecektir.

6 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği kapsamında, bu Tebliğin yayım tarihine kadar kendilerine dağıtım izin belgesi düzenlenmiş bulunan dağıtıcılardan ise 2012 yılı için bu Tebliğde belirtilen teminatlar aranmayacaktır. 18 seri numaralı ÖTV Genel Tebliği kapsamında bu Tebliğin yayım tarihine kadar kendilerine üç takvim yılı için dağıtım izin belgesi düzenlenmiş bulunan dağıtıcıların, bu Tebliğde dağıtım izin belgesi verilmesi için belirlenen teminatlarını 31.12.2012 tarihine kadar tamamlamaları uygun görülmüştür. Ayrıca söz konusu dağıtıcılardan teminatlarını 31.12.2012 tarihine kadar tamamlamayanların dağıtım izin belgeleri ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlıkça iptal edilecektir.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ernst & Young ve Kuzey YMM A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.