

DUYURU**Sayı: 2019/058****BURSA, 22.04.2019****Konu:****İHRAÇ EDİLEN BAZI MOTORLU KARA TAŞITLARININ İMALİNDE KULLANILAN İLK DOLUM YAĞLARI İLE BELLİ BİR MİKTARA KADAR AKARYAKITLARDA ÖTV TUTARININ SIFIR OLARAK UYGULANMASININ USUL VE ESASLARINA DAİR TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR**

12.04.2019 tarih ve 30743 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan ÖTV Genel Tebliği ile Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin “III- İndirimli Vergi Uygulamaları Ve Mütteselsil Sorumluluk” başlıklı bölümünün “C” alt bölümünden sonra gelmek “Ç. (A) ve (B) Cetvelindeki Mallar İçin İndirimli Vergi Uygulamaları” başlıklı alt bölümü eklenmiş ve diğer alt bölüm buna göre teselsül ettirilmiştir.

28.02.2019 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 796 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 1 Mart 2019 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan;

- 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 taşımaya üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin 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 (sepetler hariç)

GTİP numaralı kara taşıtlarından ihraç edilenlerin, üretim süreçlerinde kullanılan ilk dolum yağlarının tamamı ile akaryakıtlarının belli bir kısmına ilişkin ÖTV tutarları, sözü edilen taşıtların üretim maliyetlerinin düşürülerek sektör ihracatının teşvik edilmesi ve bu alanda rekabet gücümüzün artırılması amacıyla ÖTV’den arındırılmıştı.

Söz konusu düzenlemede ayrıca, bu kapsamda kullanılan ilk dolum akaryakıtlarında ÖTV tutarı sıfır olarak uygulanacak akaryakıt miktarının, üretilerek ihraç edilmiş her bir mal adedi için; 87.03 GTİP numarasındaki mallarda “7” litreyi, 87.11 GTİP numarasındaki mallarda “2” litreyi, diğer mallarda ise “15” litreyi geçemeyeceği ve ihraç edilen mallarda kullanılmış ilk dolum yağları ve akaryakıtlarına daha önce uygulanan vergi tutarı için, ÖTV Kanunu’nun 12. maddesinin (4) numaralı fıkrasının uygulanacağı hükme bağlanmıştı.

Söz konusu indirimli vergi uygulamasından kaynaklanan vergi farklılaştırmasının, kara taşıtı imalatçılarında iade yöntemi (nakden veya mahsuben iade) ile uygulanması uygun görülmüştür. Bu uygulamanın usul ve esasları sirkülerimiz ekinde yer alan ÖTV Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

“İlk Dolum Yağı ve Akaryakıtı” kavramı tebliğde “796 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamındaki kara taşıtlarının, kullanıma hazır hale getirilebilmesi amacıyla motor, vites kutusu, diferansiyel ya da yakıt deposu gibi bölümlerine imalatçıları tarafından yurt içinde ilk defa konulan, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan madeni yağ ve akaryakıt türleri’ olarak tanımlanmıştır.

Tebliğ 1 Mart 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

1. 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 edebilir.

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 gerekecektir.

01.03.2019 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 aybaşından 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 mümkün olabilecektir.

3. 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 itibarıyla 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.

4. İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

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 aybaşından 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.

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.

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 aybaşından itibaren kullanımların gerçekleştiği döneme yönelik en az birer aylık dönemler itibariyle yapılması gerekecektir.

5. İadelerde Vergi İnceleme Raporu

Mahsuben iade talepleri tebliğin (1.3.2) bölümünde belirtilen belgelerin tamamlanması ve iadeye konu ÖTV tutarının ödendiğinin tespiti üzerine yerine getirilecektir. Bir takvim yılında üç veya daha fazla 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 %5'ten 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 iade taleplerinin tamamı vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılacaktır. Ancak, iade talep tutarı kadar teminat verilmesi halinde iade talebi, tebliğin (1.3.2) bölümünde belirtilen belgelerin tamamlanması ve iadeye konu ÖTV tutarının ödendiğinin tespiti üzerine vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin beş iş günü içerisinde gerçekleştirilecektir.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.