

Sirküler Tarihi : 19.02.2007
Sirküler No : 2007/40

SÜRESİNDE VERİLMEMİŞ OLAN ÖTV ÜRETİM TASDİK RAPORLARI İÇİN ÖNGÖRÜLEN İLAVE SÜRE 28. ŞUBAT. 2007'DE SONA ERECEKTİR

Bilindiği üzere, sanayinin pek çok dalında üretim girdisi olarak kullanılmakta olan tolüen, white spirit, hekzan, heptan vb. bazı malların aynı zamanda yasal olmayan bir şekilde akaryakıt olarak da kullanılmasını engellemek amacıyla, bu malların teslimi de 01.08.2002 tarihinden itibaren aynen akaryakıtlar gibi ve onlarla aynı miktarda ÖTV'ye tabi tutulmuş, ancak diğer taraftan, bunları imalatlarında girdi olarak kullanan sanayicilerin karşı karşıya kalacağı haksız vergi yükünü bertaraf etmek üzere bu tür malları akaryakıt vb. ne karıştırmaksızın kullananlara tesliminde kilogram başına 0,05 YTL gibi çok düşük tutarda ÖTV hesaplanması ve bunun da 0,035 YTL' sinin teminata bağlanarak tecil edilmesi sadece geriye kalan 0,015 YTL'lik kısmının tahsil edilmesi yoluna gidilmiştir. ÖTV Md. 8/1 kapsamında yapılan ve bu şekilde anılan söz konusu tecil-terkin uygulamasının en önemli şartlarından biri, söz konusu mallara ait verginin tecilini takip eden ayın başından itibaren 12 ay içinde ÖTV Kanununa ekli 1 sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde yani akaryakıt imali dışında bilfiil kullanılmış olması ve bu kullanımın YMM tarafından yazılması gereken bir ÖTV üretim tasdik raporu ile tevsik edilmesidir. Aksi halde kg başına 0,015 YTL olarak ödenmiş olan ÖTV nin söz konusu mallarda normal şartlarda geçerli olan tutara yükseltilmesi (örneğin tolüen, white spirit, hekzan ve heptan için kg başına 1,4845 YTL.) üstelik buna gecikme zammı uygulanması söz konusudur. Kısaca, bu tür solventleri imalatla kullanan sanayicilerin son derece rutin ve şekli bir işlemi zamanında yerine getirmemelerinden dolayı ödemeleri gereken ÖTV'nin yaklaşık 100 kat artması riski mevcuttur.

ÖTVK Md. 8/1 kapsamındaki tecil-terkinin geçmişteki uygulamasında, YMM üretim tasdik raporlarının süresinde yada hiç verilmemiş olması vergi idaresi ile mükellefler tarafından ihtilaflara yol açmış, gerçekte bu malları 1 sayılı liste dışında kalan malların imalatında 12 aylık süre içinde kullanmış oldukları halde sırf şekli bir unsur olan YMM raporlarını ibraz etmemiş olmalarından dolayı karşı karşıya kaldıkları tablo, mükellefler açısından ağır ve haksız bir durum yaratmıştır.

Vergi idaresi bu durumu ortadan kaldırmak amacıyla mükelleflere bir defaya mahsus olmak üzere bir hak sağlayarak, bir nevi af getirmiştir.

12 seri no.lu ÖTV Genel Tebliğ nin (RG. 28.11.2006 26360) B bölümünde yer alan düzenleme aynen şöyledir: (Söz konusu Tebliğ metni ve açıklamalarımız 2006/118 no.lu Sirkülerimizde yer almaktadır.)

" B) YMM ÜRETİM RAPORLARININ ÖNCEKİ GENEL TEBLİĞLERDE BELİRTİLEN SÜRELERDE VERİLMEMİŞ OLMASI HALİNDE YAPILACAK İŞLEMLER

ÖTV Kanununun yürürlüğe girdiği 01.08.2002 tarihinden itibaren Kanunun 8/1 inci maddesi veya 2002/4930 sayılı Kararname eki Kararın 4 üncü maddesi kapsamında satın alınan ya da ithal edilen ve 12 aylık süre içinde üretimde kullanılan mallarla ilgili olarak; bu Tebliğin yayımlandığı tarihe kadar, ilgili dönemlerde yürürlükte olan Tebliğlerde belirtilen süreler geçtikten sonra vergi dairelerine ibraz edilen YMM üretim raporları, süresinde verilmiş kabul edilecektir. Ayrıca , yukarıda belirtilen süreler geçmiş olmasına rağmen 12 aylık süre içinde üretimde kullanılan mallarla ilgili olarak halen verilmemiş olan söz konusu raporların, bu Tebliğin yayımını takip eden ayın başından itibaren 3 ay içinde verilmesi halinde, bu raporlar da süresinde verilmiş kabul edilecektir."

Buna göre;

- Geçmişte süresinden sonra verilmiş olan YMM raporları süresinde verilmiş kabul edilerek işleme konulacak,
- Süresi geçtiği halde verilmemiş olan YMM raporlarının ise 28 Şubat 2007 tarihine kadar vergi dairesine verilmiş olması halinde bunlar süresinde verilmiş kabul edilecektir.

Bir tür af niteliğindeki bu uygulamadan yararlanabilmek için mükelleflerin;

- 01.08.2002 tarihinden sonra ithal ettikleri yada yurt içinden satın aldıkları ÖTVK'nun 1 sayılı listesinin B cetveline dahil olan toluen, white spirit, hekzan ve heptan gibi malları olup olmadığını, bunlar için gümrük idarelerine ve/veya yurtiçi satıcılara ve/veya vergi dairelerine verilmiş ve halen geri alınmamış teminat mektubu, depozito vb. kayıt ve belgelerini de tarayarak kontrol etmeleri,
- İmalatta kullanılmış olanlar için halen verilmemiş olan YMM raporları varsa bunların en geç 28.2.2007 tarihine kadar vergi dairesine verilmesini sağlamaları,

Hatırlatmak amacıyla bir kez daha dikkatinize sunulmaktadır.

Diğer taraftan; 12 no.lu Tebliğin yayımı tarihinden (28.11.2006) önce, ÖTV Kanunu'nun 8/1'nci maddesi ile 2002/4930 sayılı Kararname eki Kararın 4'üncü maddesi kapsamında satın aldığı veya ithal ettiği malları;

- Tebliğ'in yayımı tarihinden önce üretimde kullanmış, ancak önceki genel tebliğlerde belirtilen YMM üretim raporlarını vergi dairelerine ibraz süresi geçmemiş olanlar, söz konusu raporları 31.3.2007 tarihine kadar,
- Tebliğ'in yayımı tarihi ile 31.12.2006 tarihleri arasında kullanacak olanlar, bununla ilgili YMM üretim raporlarını 31.3.2007 tarihine kadar,
- 1.1.2007 tarihinden sonra üretimde kullanacak olanlar ise YMM üretim tasdik raporlarını, üretimin gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar,

ilgili vergi dairelerine vereceklerdir. Bu sürelerde YMM üretim tasdik raporlarının verilmemesi halinde, bu mükellefler yukarıda belirtildiği şekilde vergi incelemesine sevk edilecekler ve bunlar hakkında vergi inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Saygılarımızla.