

DENET DUYURU



Duyuru Tarihi : 02.09.2013
Duyuru No : 2013/084
Yayımlandığı Yer : DÜNYA GAZETESİ-30.08.2013

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Cemalettin TURAN
Yeminli Mali Müşavir

SANAYİCİLERE ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (ÖTV) İADESİ UYGULAMASI

1. Genel Bilgi:

Bazı sanayi kollarında, imalat sürecinin vazgeçilmez nitelikteki bazı girdilerinin çok yüksek tutarlarda Özel Tüketim Vergisine (ÖTV) tabi tutulduğu malumdur. Genel olarak madeni yağlar veya petrol türevi ürünlerle benzerlik gösteren (hekzan, heptan, toluen vb.) mallar olarak bilinen bu mallar, ÖTVK'na ekli I sayılı Listenin B cetvelinde yer almakta olup maalesef çok yüksek tutarlı ÖTV'ye tabi tutulmaktadır. Bunun en önemli sebebi bu malların, ÖTV'ye tabi akaryakıt ürünlerinin yerine ikame mal olarak kullanılabilecek özellikler taşımalarıdır. Bu sebeple, bu malların bir taraftan akaryakıtlar seviyesinde yüksek tutarlı ÖTV'ye tabi tutulmaları gerekmekte iken, diğer taraftan bu malları sanayinin değişik sektörlerinde imalatla kullanan sanayicilerin zorunlu olarak katlanmış oldukları ÖTV yükünün onların sırtından kaldırılması gereği eskiden beri önemli bir sorun olmuştur.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2011 yılında 5,7 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 135 ülkede bulunan 1.118 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 49.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

9.10.2012 tarihinden önceki dönemde bu amaçla tecil-terkin müessesesi işletilmiş iken, bu tarihte uygulama değişikliğine gidilerek **sanayicilere “ÖTV İadesi” sistemine geçilmiştir.**

2. Sanayicilere ÖTV İadesi Nasıl Uygulanmaktadır?

Sanayiciler imalatta kullanmak üzere ihtiyaç duydukları ÖTV’ye tabi girdi malları ya yurtiçi satıcılardan ÖTV ödeyerek satın almakta ya da bizzat kendileri gümrüğe teminat vererek ithal ettikten sonra, imalatta kullandıkça ÖTV mükellefi sıfatıyla, ÖTV’yi beyan ederek vergi dairesine ödemektedirler. (Bu uygulamalarda mantıksızlıklar ve gereksiz külfet ve formaliteler bulunduğu görüşünderiz.)

Sanayici her iki durumda da, imalatta kullandığı ÖTV’ye tabi malın ÖTV’sini tarifede öngörüldüğü tutarda yani tam olarak ödemiş olmaktadır; yurtiçinden alımda satıcının faturasında yer alan ÖTV tutarını satıcıya, ithalde ise ÖTV mükellefi sıfatıyla bizzat kendisi, kendi vergi dairesine ödemiş olmaktadır. ÖTV’ye tabi olmayan herhangi bir malın imalinde kullanılmış olması şartıyla işbu ÖTV’ye tabi girdi mal için sanayicinin ödediği/katlandığı ÖTV’nin önemli orandaki bir kısmı, bizzat sanayicinin kendi vergi dairesine başvurusu üzerine, kendisine iade edilmektedir.

3. ÖTV İade Oranları:

ÖTVK’na ekli I sayılı Listenin B cetvelinde yer alan herbir girdi mal için ÖTV’nin ne kadarlık kısmının iade edileceği 2012/3792 sayılı BKK’nda yer almış olup, aşağıda birkaç örnek verilmiştir:

	<u>Tarifeye Göre</u> <u>Ödenmiş ÖTV Tutarı:</u>	<u>ÖTV’nin İade Edilecek</u> <u>Kısmı:</u>
– White spirit	2,2985 TL/kg	% 99,25 (2,2813 TL/kg)
– Hekzan	2,2985 TL/kg	% 99,25 (2,2813 TL/kg)
– Toluene	2,2985 TL/kg	% 99,25 (2,2813 TL/kg)
– Yağlama Yağları	1,3007 TL/kg	% 71,50 (0,9300 TL/kg)
– Yağlama Müstahzarları	1,3007 TL/kg	% 98,57 (1,2821 TL/kg)

4. ÖTV İadesi İçin Başvuru Süresi:

Yurtiçinden satın alınan girdi mallarda satın alındığı, ithal edilenlerde ithal edildiği ayı izleyen ayın başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanılması ve vergi dairesine ÖTV iade talebinin de en geç aynı 12 nci aylık dilimin sonuna kadar yapılmış olması gerekmektedir. (Sadece 12 nci ay içindeki kullanımlar için ilave 1 aylık süre sözkonusudur.) **Bu süre içinde ÖTV iade talebinde bulunulmaz ise ÖTV iade hakkı kaybolmaktadır.** ÖTV Kanununda, iade hakkının kullanımı için böyle bir süre öngörülmemiş olduğundan, bize göre 25 no.lu ÖTV Genel Tebliği ile getirilen bu süre sınırlamasının Maliye Bakanlığı'na verilen yetki kapsamında kalıp kalmadığı tartışmalıdır. Bizim anlayışımıza göre, ÖTV iade talebi 5 yıllık genel zamanaşımı süresi içinde kalmak şartıyla her zaman yapılabilirdir. 12 aylık süreden sonra yapılan ve bu nedenle reddedilen iade taleplerinin genel esaslara göre vergi mahkemesinde dava konusu yapılabileceği görüşündeyiz.

5. Diğer Hususlar:

Sanayicinin hak kazandığı ÖTV iade tutarı mevcut veya gelecekteki vergi ve sigorta primi borçlarına mahsup edilebileceği gibi nakden de alınabilmektedir.

Sanayicilere ÖTV iadesi hakkında daha geniş bilgi www.bdo.com.tr sitemizdeki 2012/103 ve 2013/045 no.lu Denet Sirkülelerinde yer almaktadır.