

# DENET SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 12.03.2013  
Sirküler No : 2013/045

## **SANAYİCİLERİN İMALATTA KULLANDIKLARI MADENİ YAĞ VE BENZERİ ÖTV'YE TABİ HAMMADDELERDE ÖTV İADESİ İÇİN BAŞVURU SÜREYLE SINIRLIDIR**

### **I. GENEL BİLGİ:**

Bilindiği üzere Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı Listenin (B) Cetvelinde yer alan malları, (I) sayılı Listenin dışında kalan malların imalinde kullananların, yani genel olarak sanayicilerin, ÖTV yükünden arındırılmasında 9.10.2012 tarihinden itibaren tecil - terkin sistemi terk edilerek imalatçıya iade sistemine geçilmiştir. (ÖTVK Md. 8/1)

9.10.2012 tarihinden itibaren uygulanmakta olan iade sistemine ilişkin esas ve usuller 2012/81 no.lu Denet Duyurusu ve 2012/103 no.lu Denet Sirkülerinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

### **II. İADE TALEBİ SÜREYLE SINIRLIDIR:**

2012/103 no.lu Sirkülerimizde ayrıntılı olarak açıklandığı gibi, 25 no.lu ÖTV Genel Tebliğinde, ÖTV iadesi hakkının kullanımı için belli süreler öngörülmüş olup bu süreler içinde iade talebinde bulunulmuş olması zorunludur. Aksi halde ÖTV iade hakkı düşer.

ÖTVK'nun 8/1 inci maddesi kapsamındaki işlemlerde iade talebi süreleri aşağıdaki gibidir:

İmalatçılar ihtiyaç duydukları bu malları ya yurtiçinden ÖTV mükelleflerinden satın almakta ya da bizzat ithal etmektedirler.

### **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

*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, ıktibas edilemez.*

- ÖTV mükelleflerinden satın almaları halinde satın alma tarihini,
- Bizzat ithal etmeleri halinde ithal tarihini,

takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanarak yine aynı süre içinde vergi dairesinden iade talebinde bulunmaları gerekmektedir. Sadece 12 nci ay içindeki kullanımlara ilişkin iade talepleri, bu ayı takip eden ay sonuna kadar yapılabilecektir.

### III. GEÇİŞ DÖNEMİ UYGULAMASI:

İmalatçılara ÖTV İadesi 9.10.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Buna göre;

- Yurtiçindeki ÖTV mükelleflerinden yapılan satınalmalarda 8.10.2012 ve öncesinde satınalınıp imalatta kullanımı 9.10.2012 ve sonrasına kalan hammaddelerin hangi rejime (tecil-terkin mi? iade mi?) tabi olacağının tespit edilmesi gerekmektedir.
- İmalatçıların kendi ihtiyaçları için bizzat ithalatlarında 8.10.2012 ve öncesinde ithal edilip imalatta kullanımı 9.10.2012 ve sonrasına kalan hammaddelerin hangi rejime (tecil-terkin mi? iade mi?) tabi olacağının tespit edilmesi gerekmektedir.

25 no.lu ÖTV Genel Tebliğinde bu konuda açık bir belirleme yoktur.

Bizim anlayışımıza göre bu konuda, aşağıda bir Tablo halinde sunulan açıklamalara göre hareket edilebilir:

ÖTV'de TECİL-TERKİN ve İADE SİSTEMİ (GEÇİŞ DÖNEMİ)				
1	İthalatçı / Yurt içi imalatçı	08.10.2012 ve öncesi ithal / imal etti	08.10.2012 ve öncesi sattı	Tecil-Terkin'e tabi (*)
2	İthalatçı / Yurt içi imalatçı	08.10.2012 ve öncesi ithal / imal etti	09.10.2012 ve sonrası sattı	Normal ÖTV beyan edilerek ödenir, alıcı imalatçı nezdinde iadeye tabi.
3	İthalatçı / Yurt içi imalatçı	09.10.2012 ve sonrası ithal / imal etti	09.10.2012 ve sonrası sattı	Normal ÖTV beyan edilerek ödenir, alıcı imalatçı nezdinde iadeye tabi.
4	ÖTV Mükellefinden Alan İmalatçı	08.10.2012 ve öncesi aldı	08.10.2012 ve öncesi tüketti	Tecil-Terkin'e tabi (*)
5	ÖTV Mükellefinden Alan İmalatçı	08.10.2012 ve öncesi aldı	09.10.2012 ve sonrası tüketti	Tecil-Terkin'e tabi (*)
6	ÖTV Mükellefinden Alan İmalatçı	09.10.2012 ve sonrası aldı	09.10.2012 ve sonrası tüketti	İade'ye tabi
7	Kendi İhtiyacı İçin İthal Eden İmalatçı	08.10.2012 ve öncesi ithal etti	08.10.2012 ve öncesi tüketti	Tecil-Terkin'e tabi
8	Kendi İhtiyacı İçin İthal Eden İmalatçı	08.10.2012 ve öncesi ithal etti	09.10.2012 ve sonrası tüketti	İade'ye tabi (**)
9	Kendi İhtiyacı İçin İthal Eden İmalatçı	09.10.2012 ve sonrası ithal etti	09.10.2012 ve sonrası tüketti	İade'ye tabi

(\*) İthalatçıdan / Yurtiçi imalatçıdan alan imalatçının 08.10.2012 ve öncesinde aldığı hammaddelerin, 12 aylık süreye dikkat edilmek şartıyla tüketimi 09.10.2012 ve sonrasına sarkmış olsa dahi bu hammaddenin tamamı tüketilinceye kadar tecil-terkin sistemine tabidir.

(\*\*) Kendi ihtiyacı için doğrudan ithal eden imalatçılarda 09.10.2012 öncesi alım veya ithalatlardan kullanılmayıp devreden mallar yönünden 09.10.2012 sonrası kullanım iade sistemine tabi olduğundan ve 12 aylık iade talep süresi ithalat tarihinden başladığından sürenin kaçırılmamasına dikkat edilmelidir.

#### IV. SÜRELERİN HESAPLANMASI:

##### 1. 30 EYLÜL 2011 ÖNCESİNDE SATIN ALINAN VEYA İTHAL EDİLENLER :

30.Eylül.2011 ve öncesinde yurtiçinden ÖTV mükelleflerinden satın alınan veya kendi ihtiyacı için bizzat ithal edilen hammaddelerin en geç 30.Eylül.2012 tarihine kadar kullanılmış ve tecil-terkin rejimine tabi tutulmuş olmaları gerekir. Bunların imalatta kullanımı 1.Ekim.2012 ve sonrasına sarkmış ise zaten tecil-terkin ve iade kapsamına girmeleri sözkonusu değildir, ÖTV'nin tamamının gecikme zammı veya mücbir sebep hallerinde tecil faizi ile birlikte ödenmesi zorunluluğu vardır.

##### 2. YURTIÇİ ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN 01 EKİM 2011 - 8 EKİM 2012 DÖNEMİNDE SATIN ALINANLAR :

Yurtiçi ÖTV mükelleflerinden 1.10.2011-8.10.2012 döneminde satın alınan hammaddelerin 8.10.2012 ve öncesinde VEYA 9.10.2012 ve sonrasında imalatta kullanımı tecil-terkin rejimine tabi olup, iade kapsamında değildir.

### 3. YURTIÇİ ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN 9 EKİM 2012 VE SONRASINDA SATIN ALINANLAR :

Yurtiçi ÖTV mükelleflerinden 9.10.2012 ve sonrasında satın alınan hammaddelerin en son imalatta kullanım tarihleri ve iade talep süreleri şöyledir:

Yurtiçi ÖTV Mükellefinden Satın Alındığı Ay	İmalatta Kullanılması Gereken En Son Tarih	ÖTV İadesi Talebinde Bulunulabilecek En Son Tarih	İmalatta Kullanım En Son (12 nci Ay) İçindeyse En Son İade Talep Tarihi
9.10.2012-31.10.2012	31.10.2013	<b>31.10.2013</b>	30.11.2013
Kasım 2012	30.11.2013	<b>30.11.2013</b>	31.12.2013
Aralık 2012	31.12.2013	<b>31.12.2013</b>	31.1.2014
Ocak 2013	31.1.2014	<b>31.1.2014</b>	28.2.2014
Şubat 2013	28.2.2014	<b>28.2.2014</b>	31.3.2014
Mart 2013	31.3.2014	<b>31.3.2014</b>	30.4.2014
Nisan 2013	30.4.2014	<b>30.4.2014</b>	31.5.2014
.	.	.	.
.	.	.	.
.	.	.	.
.	.	.	.

### 4. İMALATÇILARIN KENDİ İHTİYAÇLARI İÇİN İTHAL ETTİKLERİ HAMMADELER :

İmalatçıların kendi ihtiyaçları için bizzat ithal ettikleri hammaddeler açısından bakıldığında aşağıdaki durum söz konusudur:

- 08.10.2012 ve öncesi ithal edilen hammaddelerin 08.10.2012 ve öncesinde kullanılmış olması halinde bunlar tecil-terkin rejimine tabidir.
- 08.10.2012 ve ÖNCESİNDE veya SONRASINDA ithal edilenlerin 09.10.2012 ve SONRASINDA imalatta kullanımı iade rejimine tabidir. Bu kapsamda olabilecek hammaddeler bakımından ithal tarihleri esas alınarak en son imalatta kullanılmış olması gereken tarih ve ÖTV iadesi için en son başvuru süreleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

<u>Hammaddelerin İthal Edildiği Ay</u>	<u>İmalatta Kullanılmış Olması Gereken En Son Tarih</u>	<u>ÖTV İadesi Talebinde Bulunulabilecek En Son Tarih</u>	<u>İmalatta Kullanım En Son (12 nci Ay) İçindeyse En Son İade Talep Tarihi</u>
Ekim 2011	31.10.2012 -8.10.2012 ve öncesinde kullanılmış ise tecil terkin rejimi geçerli -9.10.2012-31.10.2012 arasında kullanılmış ise iade rejimi geçerli	-  (İmalatta kullanım 12 nci ay içindedir.)	-  30.11.2012
Kasım 2011	30.11.2012	30.11.2012	31.12.2012
Aralık 2011	31.12.2012	31.12.2012	31.1.2013
Ocak 2012	31.1.2013	31.1.2013	28.2.2013
Şubat 2012	28.2.2013	28.2.2013	31.3.2013
Mart 2012	31.3.2013	31.3.2013	30.4.2013
Nisan 2012	30.4.2013	30.4.2013	31.5.2013
Mayıs 2012	31.5.2013	31.5.2013	30.6.2013
Haziran 2012	30.6.2013	30.6.2013	31.7.2013
Temmuz 2012	31.7.2013	31.7.2013	31.8.2013
Ağustos 2012	31.8.2013	31.8.2013	30.9.2013
Eylül 2012	30.9.2013	30.9.2013	31.10.2013
Ekim 2012	31.10.2013	31.10.2013	30.11.2013
Kasım 2012	30.11.2013	30.11.2013	31.12.2013
Aralık 2012	31.12.2013	31.12.2013	31.1.2014
Ocak 2013	31.1.2014	31.1.2014	28.2.2014
Şubat 2013	28.2.2014	28.2.2014	31.3.2014
Mart 2013	31.3.2014	31.3.2014	30.4.2014
Nisan 2013	30.4.2014	30.4.2014	31.5.2014
.	.	.	.
.	.	.	.
.	.	.	.
.	.	.	.

25 no.lu ÖTV Genel Tebliği'ne göre, ÖTV iadesi için vergi dairesine yukarıdaki sürelerde başvurulmuş olması gerekmektedir. Yukarıdaki sürelerin geçmesinden sonra yapılacak iade başvurularının vergi dairesince reddedileceği anlaşılmaktadır. Kanunda iade hakkının kullanımı için böyle bir süre öngörülmemiş olduğundan bize göre Tebliğdeki düzenlemenin yasal dayanağı yoktur. Bu sebeple reddedilen iade taleplerinin vergi mahkemesinde dava konusu yapılabileceği görüşündeyiz.

Saygılarımızla.