



27.12.2006

S İ R K Ü L E R : **2007 / 6**

ÖTV Kanuna Göre Düzenlenmesi Gereken Üretim Raporları ile İlgili Değişikler

Gelir İdaresince 28.11.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 12 no.lu ÖTV Genel Tebliğ ile; ÖTV Kanununun 8. maddesine göre tecil edilen ÖTV’lerle ilgili olarak düzenlenen YMM Üretim Tasdik Raporlarının verilme süresi, I sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların yine bu listede yer alan başka malların imalinde kullanılması halinde uygulanacak oran ile ilgili düzenlenecek raporlarla ilgili bazı değişiklikler ve buna benzer konularda yeni düzenlemeler yapılmıştır. Özetle yapılan değişiklikler şunlardır.

Bilindiği üzere, ÖTV Kanununun 8. maddesine göre; I sayılı listenin B Cetvelinde yer alan bir mal I sayılı listede yer almayan bir malın üretiminde kullanıldığında, bu malın teslimi veya ithalinde doğacak ÖTV’nin belli bir kısmı (halen 0,05 YTL ÖTV’nin 0,015 YTL’si tahsil edilmekte kalan 0,035 YTL tecil edilmektedir) tecil edilebilmektedir. Teslim alınan bu mallar üreticiler tarafından tecil tarihini takip eden 12 ay içinde üretimde kullanılmak zorundadır. Bu malların üretimde kullanıldığı hususunda YMM’ler tarafından Üretim Raporu düzenlenmesi de gerekmektedir. Bu raporların, malların üretimde kullanılmasından sonra 6 ay içerisinde vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Yapılan değişiklikle bu süre, malların imalatta kullanıldığı yılı takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar verilmesi gerektiği şeklinde değiştirilmiştir.

Aynı şekilde, I sayılı listede yer alan malların yine bu listede yer alan başka malların üretiminde kullanılması halinde, üretilen malın tabii olduğu ÖTV oranı uygulanmaktadır (2002/4930 sayılı BKK md. 4). Bu durumda da YMM Üretim Raporu düzenlenmesi gerekmektedir. Üretim tarihinden itibaren 6 ay içerisinde verilmesi gereken bu raporlarla ilgili süre de, malların imalatta kullanıldığı yılı takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar vergi dairesine verilmesi gerektiği şeklinde değiştirilmiştir.

Bu tebliğin yayımlandığı tarihten önce üretimde kullanılan mallarla ilgili olarak önceki tebliğlere göre verilme süresi geçmemiş olan Üretim Raporları da 31.3.2007 tarihine kadar vergi dairesine verilebilecektir.

Ayrıca, 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. Belirtilen süreler geçmiş olmasına rağmen 12 aylık süre içinde üretimde kullanılan mallarla ilgili olarak halen verilmemiş olan söz konusu raporların, 31.3.2007 tarihine kadar verilmesi halinde, bu raporlar da süresinde verilmiş kabul edilecektir.

Tebliğde söz edilen konularda diğer bazı değişiklikler de yapılmış olup Tebliğ metni ilişikte bilgilerinize sunulmuştur.

6/ 1

12 Seri No'lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği

Resmi Gazete No 26360 Resmi Gazete Tarihi 28/11/2006

4760 sayılı ÖTV Kanununa (1) ekli (I) sayılı listedeki mallarda ÖTV uygulamalarına ilişkin aşağıdaki düzenleme ve değişikliklerin yapılması uygun görülmüştür.

A) 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde Yeminli Mali Müşavir (YMM) Üretim Raporlarının Verilme Sürelerine ve Bildirimlere İlişkin Olarak Yapılan Değişiklikler

1. Bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren Kanunun 8/1 inci maddesi kapsamında satın alınacak veya ithal edilecek mallar için uygulanmak üzere, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin(2) (9.1.) bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

a) Tebliğin (9.1./d) no.lu bölümü aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"d) Vergisi tecil edilerek satın alınan malların, tecil tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatçı tarafından (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların üretiminde kullanılması zorunludur. Bu kullanımın, üretimin gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen üretim raporu ile tevsik edilmesi üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve teminat çözülecektir. Aynı yıl içerisinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsik edilmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan veya ithal eden genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idareleri ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, bu malları, tecil tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandıklarına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir."

b) Tebliğin (9.1./e) no.lu bölümü aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"e) (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların ithalinin doğrudan imalatçılar tarafından yapılması ve imalatçının bu ürünleri (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanacağını Tebliğ ekinde yer alan formu (EK: 14) vermek suretiyle beyan etmesi halinde, gümrük idaresi tarafından, Bakanlar Kurulunun ürünün bu amaçla kullanılmasına ilişkin olarak belirlediği ÖTV tutarı kadar teminat alınacaktır. Teminat alınmaması veya indirimli oranda teminat verilmesine dair yukarıda (b) bölümünde belirlenen uygulama ithalde alınacak teminat için de geçerlidir. İthal edilen malların ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listede yer almayan malların imalinde kullanılması halinde, kullanımın gerçekleştiği vergilendirme dönemine ait beyanname ile vergi tahakkuk ettirilecektir. Bu döneme ilişkin olarak vergi dairesine verilecek ÖTV beyannamesine yukarıda belirtilen "Talep ve Taahhütname" ile sanayi sicil belgesinin onaylı örneği eklenecektir. Bu beyan

üzerine Bakanlar Kurulu Kararına göre tecil edilmesi gereken kısım tecil edilecek, kalan kısım tahsil edilecektir. Tecil işleminin yapıldığı takvim yılını takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen üretim raporunun ibrazı üzerine de terkin işlemi yapılacaktır. Aynı yıl içerisinde farklı dönemlerde yapılan tecillerle ilgili olarak, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporunun ibrazı halinde de terkin işleminin yapılması mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM tarafından düzenlenen üretim raporunun da ibraz edilmesi suretiyle verginin tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işleminin aynı anda yaptırılması mümkündür. İthal edilen malların kullanımını sonucu tecil-terkin işlemlerinin yapıldığına dair vergi dairesi tarafından düzenlenecek olan formun (EK: 12) gümrük idaresine gönderilmesi üzerine gümrükte alınan teminat çözülecektir."

c) Tebliğin (9.1./f) no.lu bölümü aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"f) Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların tecil tarihini veya bu kapsamda ithal edilen malların ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcı veya ithalatçılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır."

d) Tebliğin (9.1.) no.lu bölümüne aşağıdaki (g) ve (h) bölümleri eklenmiştir.

"g) Alıcı veya ithalatçıların işi bırakmaları halinde, YMM üretim raporlarının işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler de vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

h) YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen sürelerde verilmemesi nedeniyle vergi incelemesine sevk edilen mükelleflerin, incelemeye sevkten sonra ibraz edecekleri raporları işleme konulmayacak, incelemeye sevki gerektiren tecil işlemlerinin terkinin inceleme sonuçlanmadan yerine getirilmeyecektir."

2. Bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının(3) 4 üncü maddesi kapsamında teslim veya ithal edilecek mallar için uygulanmak üzere, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (11.) bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

a) Tebliğin (11./d) no.lu bölümü aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

"d) Söz konusu uygulamadan yararlanılabilmesi için, satın alınan veya ithal edilen malların, satın alma veya ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (B) cetvelindeki malların imalinde kullanılması zorunludur. Bu kullanımın, üretimin gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen üretim raporu ile tevsik edilmesi gerekmektedir. Aynı yıl içerisinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsik edilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, bu malları satın alma veya ithal tarihini takip

eden ay başından itibaren 12 ayı geçmemek üzere (B) cetvelindeki malların imalinde kullandıklarına dair kurum yetkililerince imzalanan bir yazıyı, kullanımı takip eden ay başından itibaren 1 ay içinde vergi dairesine ibraz etmeleri halinde YMM üretim raporu aranmayacaktır."

b) Tebliğin (11./e) no.lu bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"e) Söz konusu uygulama kapsamında satın alınan veya ithal edilen malların, satın alma veya ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (B) cetvelindeki malların imalinde kullanıldığının, yukarıdaki (d) bölümünde belirtilen sürede YMM üretim raporu ile tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcı veya ithalatçılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır."

c) Tebliğin (11) no.lu bölümüne aşağıdaki (f) ve (g) bölümleri eklenmiştir.

"f) Alıcı veya ithalatçıların işi bırakmaları halinde, YMM üretim raporlarının işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler de vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

g) YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen sürelerde verilmemesi nedeniyle vergi incelemesine sevk edilen mükelleflerin, incelemeye sevkten sonra ibraz edecekleri raporları işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır."

3. Tebliğin (12.3.) no.lu "Bildirimler" başlıklı bölümünün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"Yukarıda belirtilen bildirim formlarını süresinde göndermeyen ÖTV mükellefleri hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası uygulanır."

4. Bu Tebliğin yayımı tarihinden önce, ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesi ile 2002/4930 sayılı Kararname eki Kararın 4 üncü maddesi kapsamında satın aldığı veya ithal ettiği malları;

- bu Tebliğin yayımı tarihinden önce üretimde kullanmış, ancak önceki genel tebliğlerde belirtilen YMM üretim raporlarını vergi dairelerine ibraz süreleri geçmemiş olanlar, söz konusu raporları 31/3/2007 tarihine kadar,

- bu Tebliğin yayımı tarihi ile 31/12/2006 tarihleri arasında üretimde kullanacak olanlar, bununla ilgili YMM üretim raporlarını 31/3/2007 tarihine kadar,

- 1/1/2007 tarihinden sonra üretimde kullanacak olanlar ise YMM üretim raporlarını üretimin gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın mart ayı sonuna kadar,

ilgili vergi dairelerine vereceklerdir. Bu sürelerde YMM üretim raporlarının verilmemesi halinde, bu Tebliğin A/1 veya A/2 no.lu bölümlerindeki açıklamalar uyarınca işlem yapılacaktır.

B) YMM Üretim Raporlarının Önceki Genel Tebliğlerde Belirtilen Sürelerde Verilmemiş Olması Halinde Yapılacak İşlemler

ÖTV Kanununun yürürlüğe girdiği 1/8/2002 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.

Bu bölümde belirtilen hususlarla ilgili olarak yargıya intikal etmiş ihtilaflarda, davalar sonuçlanmamışsa vergi dairelerince bu davalardan feragat edilecek, Bakanlığımız aleyhine verilmiş kararlar için temyiz yoluna gidilmeyecek, Bakanlığımız lehine sonuçlananlar için ise yargı kararlarına göre işlem yapılacaktır.

Tebliğ olunur.

- (1) 12/6/2002 tarih ve 24783 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır
- (2) 30/7/2002 tarih ve 24831 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.
- (3) 22/12/2002 tarih ve 24971 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.