

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	23 NO'LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ
Sayı	2018/37
ÖZET	Sirkülerde, ÖTV iadesi taleplerinde kağıt ortamında verilen belgelerin 1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren elektronik ortamda verileceği belirtildi.

Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 4/4/2018 tarihli ve 23 No'lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinde, ÖTV iade talepleri ile ilgili olarak ÖTV İadesi Risk Analiz Sistemi (ÖTVİRA)"nin hayata geçirileceği, bu kapsamda Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrası ile 12 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca "iade hakkı doğuran işlemler"den kaynaklanan ÖTV iade talepleri ile ilgili istenen ve hâlihazırda kâğıt ortamında vergi dairelerine ibraz olunan bazı belgelerin, iade talebinde bulunan mükellefler tarafından elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

Belgelerin verilmesinden sonra ÖTVİRA tarafından yapılan kontrol ve analizler neticesinde oluşturulan "ÖTV İade Kontrol Raporu" vergi dairesi müdürlüklerinin erişimine sunulacak ve ilgili vergi daireleri bu kontrol raporunu da dikkate alarak iade işlemlerini tamamlayacaktır.

Sirkülerde, ÖTVİRA uygulamasının başlangıç tarihlerinin iade hakkı doğuran işlem türleri itibariyle aşağıdaki tabloda olduğu gibi belirtilmiştir.

ÖTV İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	ÖTV Kanununun İlgili Maddesi	Uygulama Başlangıç Tarihi
2012/3792 sayılı Kararname eki Kararın 1 inci maddesi kapsamındaki, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki	12/4	01.05.2018

malların bu listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılmasından kaynaklı iade talepleri		
2012/3792 sayılı Kararname eki Kararın 2 nci maddesi kapsamındaki, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılmasından kaynaklı iade talepleri	12/4	01.05.2018
2012/3792 sayılı Kararname eki Kararın 3 üncü maddesi kapsamındaki, baz yağların ihracata konu edilmiş madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılmasından kaynaklı iade talepleri	12/4	01.05.2018
2014/6881 sayılı Kararname eki Kararın 1 inci maddesi kapsamındaki, aerosol üretiminde kullanılmış LPG teslimlerinden kaynaklı iade talepleri	12/4	01.07.2018
2013/5595 sayılı Kararname eki Kararın 3 üncü maddesi kapsamındaki, oto biodizel ile harmanlanmış motorin teslimlerinden kaynaklı iade talepleri	12/4	01.07.2018
ÖTV Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki, ÖTV ödenerek satın alınan malların ihracat teslimlerinden kaynaklı iade talepleri	5/2	01.07.2018

Elektronik ortamda gönderilecek belgelere ilişkin diğer hususlar aşağıdaki gibidir.

- a) Tüm listelerde yer alan fatura, gümrük beyannamesi gibi belgelerin tarih, seri, sıra ve tescil numarası gibi alanlarında kısaltma yapılmadan olduğu gibi girilmesi gerekmektedir.
- b) Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında listelere ayrı ayrı girilecektir.
- c) Fatura ve benzeri alış belgeleri listelerinin oluşturulmasında, iade işlemine konu malların (alış tarihleri ne olursa olsun) ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde imalatta kullanıldığı, ÖTV'ye tabi olan malların imalinde kullanılması halinde ise imal edilen ÖTV'ye tabi malın teslim edildiği (iade talebinde bulunulan) döneme ilişkin listeye bilgi girilmesi gerekmektedir.

- ç) Elektronik ortamda alınan listeler ayrıca kâğıt ortamında aranılmayacaktır.
- d) Elektronik ortamda nakden ya da mahsuben iade talebinde bulunan mükellefler, bu taleplerine bağılı olarak iade türlerine göre yüklemeleri gereken liste ve tabloları, İnternet Vergi Dairesi üzerinden onaylayarak göndereceklerdir. Bunun üzerine sistem tarafından “ÖTV İade Talebine İlişkin İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısı” üretilecek olup, iade talebinde bulunan mükelleflerin, bu alındı ile iade talebine esas diğere belgeleri vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.
- e) ÖTV iade taleplerinin, elektronik ortamda gönderilenler de dâhil, iade için aranan tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiğı tarih itibarıyla geçerlilik kazanacağı tabiidir.
- f) Vergi daireleri, mükelleflerin iade taleplerini, iade için gerekli belgeler ile sistem tarafından üretilen "ÖTV İadesi Kontrol Raporu" çerçevesinde değerlendirerek, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslara göre sonuçlandıracaktır.
- g) Standart (3A) iade talep dilekçesinin ekinde yer alacak belgelerin doldurulması esnasında dikkat edilmesi gereken hususlar ile bu belgelerin formatlarına İnternet Vergi Dairesi üzerinden ulaşılması mümkündür.

Sirküler, aşağıda verilmiştir.



BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
İLHAN ALKILIÇ

Tarih: 03/04/2018

Sayı: ÖTV-3/2018-1

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/23

Konusu : Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) iade taleplerinde bazı belgelerin elektronik ortamda alınması ve değerlendirilmesi hakkında.

Tarihi : 3/4/2018

Sayısı : ÖTV-3/2018-1

İlgili Olduğu Madde : ÖTV Kanununun (5/2), (12/4) üncü maddeleri.

I- Giriş

ÖTV iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince hâlihazırda Gelir İdaresi Başkanlığı otomasyon sistemi üzerinden kağıt ortamında manuel olarak yapılan ve uzun zaman alan kontroller, vergi dairelerinin ve mükelleflerin kırtasiyecilikten kurtarılması, iade/mahsup işlemlerine hız kazandırılması, ÖTV iade işlemleri açısından asgarî bir standart getirilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Başkanlığımızca hazırlanan “ÖTV İadesi Risk Analiz Sistemi (ÖTVİRA)”nin hayata geçirilmesi uygun görülmüştür.

ÖTVİRA sisteminin hayata geçirilmesi amacıyla, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrası ile 12 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca “iade hakkı doğuran işlemler”den kaynaklanan ÖTV iade talepleri ile ilgili istenen ve hâlihazırda kağıt ortamında vergi dairelerine ibraz olunan bazı belgelerin, iade talebinde bulunan mükellefler tarafından elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin açıklamalar, bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

Buna göre, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde(I) ÖTV iade uygulamalarına ilişkin düzenlemelerle ilgili olarak İnternet Vergi Dairesinde belirtilen belgelerin, iade talep eden mükellefler tarafından İnternet Vergi Dairesine, sözü edilen Tebliğde belirtilen süreler içinde ve elektronik ortamda yüklenmesi gerekmektedir.

Sistem tarafından yapılan kontrol ve analizler neticesinde oluşturulan “ÖTV İade Kontrol Raporu” vergi dairesi müdürlüklerinin erişimine sunulacak ve ilgili vergi daireleri bu kontrol raporunu da dikkate alarak iade işlemlerini tekemmül ettirecektir.

II- Kapsama Alınan ÖTV İade Türleri İtibariyle ÖTVİRA Uygulamasının Başlangıç Tarihi

ÖTVİRA uygulamasının başlangıç tarihleri iade hakkı doğuran işlem türleri itibariyle aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

ÖTV İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	ÖTV Kanununun İlgili Maddesi	Uygulama Başlangıç Tarihi
2012/3792 sayılı Kararname eki Kararın 1 inci maddesi kapsamındaki, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların bu listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılmasından kaynaklı iade talepleri	12/4	01.05.2018
2012/3792 sayılı Kararname eki Kararın 2 nci maddesi kapsamındaki, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılmasından kaynaklı iade talepleri	12/4	01.05.2018
2012/3792 sayılı Kararname eki Kararın 3 üncü maddesi kapsamındaki, baz yağların ihracata konu edilmiş madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılmasından kaynaklı iade talepleri	12/4	01.05.2018
2014/6881 sayılı Kararname eki Kararın 1 inci maddesi kapsamındaki, aerosol üretiminde kullanılmış LPG teslimlerinden kaynaklı iade talepleri	12/4	01.07.2018
2013/5595 sayılı Kararname eki Kararın 3 üncü maddesi kapsamındaki, oto biodizel ile harmanlanmış motorin teslimlerinden kaynaklı iade talepleri	12/4	01.07.2018

**ÖTV Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrası
kapsamındaki, ÖTV ödenerek satın alınan malların ihracat
teslimlerinden kaynaklı iade talepleri**

5/2

01.07.2018

İadenin ilgili olduğu vergilendirme döneminin, yukarıda belirtilen uygulama başlangıç tarihlerinden önceki dönemlere ait olması halinde de belirtilen tarihlerden sonra gerçekleştirilen iade taleplerinde İnternet Vergi Dairesinde belirtilen ilgili belgelerin elektronik ortamda ÖTVİRA sistemine yüklenmesi gerekmektedir.

III- Elektronik Ortamda Gönderilecek Belgelere İlişkin Diğer Hususlar

- a) Tüm listelerde yer alan fatura, gümrük beyannamesi gibi belgelerin tarih, seri, sıra ve tescil numarası gibi alanlarında kısaltma yapılmadan olduğu gibi girilmesi gerekmektedir.
- b) Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında listelere ayrı ayrı girilecektir.
- c) Fatura ve benzeri alış belgeleri listelerinin oluşturulmasında, iade işlemine konu malların (alış tarihleri ne olursa olsun) ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması halinde imalatta kullanıldığı, ÖTV'ye tabi olan malların imalinde kullanılması halinde ise imal edilen ÖTV'ye tabi malın teslim edildiği (iade talebinde bulunulan) döneme ilişkin listeye bilgi girilmesi gerekmektedir.
- ç) Elektronik ortamda alınan listeler ayrıca kâğıt ortamında aranılmayacaktır.
- d) Elektronik ortamda nakden ya da mahsuben iade talebinde bulunan mükellefler, bu taleplerine bağlı olarak iade türlerine göre yüklemeleri gereken liste ve tabloları, İnternet Vergi Dairesi üzerinden onaylayarak göndereceklerdir. Bunun üzerine sistem tarafından "ÖTV İade Talebine İlişkin İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısı" üretilecek olup, iade talebinde bulunan mükelleflerin, bu alındı ile iade talebine esas diğer belgeleri vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.
- e) ÖTV iade taleplerinin, elektronik ortamda gönderilenler de dâhil, iade için aranılan tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacağı tabiidir.
- f) Vergi daireleri, mükelleflerin iade taleplerini, iade için gerekli belgeler ile sistem tarafından üretilen "ÖTV İadesi Kontrol Raporu" çerçevesinde değerlendirerek, ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslara göre sonuçlandıracaktır.
- g) Standart (3A) iade talep dilekçesinin ekinde yer alacak belgelerin doldurulması esnasında dikkat edilmesi gereken hususlar ile bu belgelerin formatlarına İnternet Vergi Dairesi üzerinden ulaşılması mümkündür.

IV- Kâğıt Ortamında İbrazi Zorunlu Olan Belgeler

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği gereğince iade talebinde bulunan mükellefler tarafından belge asılları ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazının zorunlu olduğu durumlarda, iade talebinin bu belge asıllarının ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazı ile geçerlilik kazanacağı ve bu belge içerikleri ile ilgili kontrollerin vergi dairesi tarafından önceden yapıldığı şekilde devam ettirileceği tabiidir.

Duyurulur.