

**ÖTV İADESİ TALEPLERİNDE İSTENİLEN BELGELERİN
ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ
UYGULAMASI BAŞLIYOR**

ÖZET

: 23 No'lu ÖTV Sirkülerinde, ÖTV Kanunu'nun 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 1 Mayıs 2018 tarihinden itibaren kademeli olarak elektronik ortamda gönderilmesine ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen süreler içinde belgeler elektronik ortamda yüklendikten sonra 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. Sirkülerde ÖTVİRA uygulamasının başlangıç tarihleri iade hakkı doğuran işlem türleri itibariyle belirtilmiştir.

Belge asılları ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazının zorunlu olduğu durumlarda, iade talebi bu belge asıllarının ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazı ile geçerlilik kazanacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca 3/4/2018 tarihinde yayımlanan ÖTV-3/2018-1 sayılı 23 No'lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinde, ÖTV iade talepleri ile ilgili olarak **ÖTV İadesi Risk Analiz Sistemi (ÖTVİRA)**'nin hayata geçirilmesinin uygun görüldüğü belirtilerek; ÖTVİRA sisteminin hayata geçirilmesi amacıyla,



05.04.2018/64-2

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin ikinci fıkrası¹ ile 12'nci maddesinin dördüncü² 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.

ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde 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.

¹ ÖTV Kanununun 5' inci maddesinin 2'nci fıkrası aşağıdaki gibidir:

İhracat istisnası

Madde 5

....

2. İhraç edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya iade edilir. Maliye Bakanlığı, ihraç edilen mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

² ÖTV Kanununun 12'nci maddesinin 4'üncü fıkrası aşağıdaki gibidir:

Oran veya tutar

Madde 12 –....

4. (Değişik: 16/7/2004-5228/22 md.) (I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarının, bu maddenin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından farklı tespit edilmesi halinde; Maliye Bakanlığı vergi farklılaştırmasını, verginin mükellefe veya vergiye tâbi işlemlere taraf olanlara iadesi yöntemi ile uygulamaya, teminat istemeye, bu teminatın türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ile verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.



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.

Elektronik Ortamda Gönderilecek Belgelere İlişkin Diğer Hususlar

- Tüm listelerde yer alan fatura, gümrük beyannamesi gibi belgelerin tarih, seri, sıra ve tescil numarası gibi alanlarında kısaltma yapılmadan olduğu gibi girilmesi gerekmektedir.
- Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında listelere ayrı ayrı girilecektir.
- 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.
- Elektronik ortamda alınan listeler ayrıca kâğıt ortamında aranılmayacaktır.
- 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.
- ÖTV iade talepleri, elektronik ortamda gönderilenler de dâhil, iade için aranılan tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacaktır.
- 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.
- 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.



05.04.2018/64-5

Kâğıt Ortamında İbrazı 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 talebi bu belge asıllarının ya da onaylı örneklerinin vergi dairesine ibrazı ile geçerlilik kazanacak olup; bu belge içerikleri ile ilgili kontroller vergi dairesi tarafından önceden yapıldığı şekilde devam ettirilecektir.

Saygılarımızla...

[“Özel Tüketim Vergisi Sirküleri/23” tam metni için tıklayınız...>>>](#)

Mev