

MADENİ YAĞLAR VE SOLVENT TÜREVLERİNDE ÖTV UYGULAMASI

- VERGİNİN BEYANI, ÖDENMESİ, TECİLİ, TERKİNİ
- İTHALDE TEMİNAT ALINMASI VE ÇÖZÜLMESİ
- SANAYİDE KULLANIMDA TECİL-TERKİN UYGULAMASI
- DÂHİLİ KULLANIMLARDA VERGİLEME
- İHRACAT, İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

Kemal OKTAR
Müdür
Gelir İdaresi Başkanlığı

TÜRMOB YAYINLARI- 391
Sirküler Rapor Serisi
Seri No: 2010 - 6

TÜRMOB Adına Sahibi
Dr. Masum TÜRKER

Sorumlu Yazışleri Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

Dizgi - Düzenleme

Tuncay TEKYILDIZ

Yayın Türü

Yaygın Süreli

Baskı

Gurup Matbaacılık A.Ş.

İstanbul Yolu Trafo Karşısı Varlık/ANKARA

Tel: (0.312) 384 73 44

Baskı Tarihi

20 Ekim 2010

TÜRMOB Basın Yayın Dağıtım İşletmesi tarafından yayınlanmaktadır.
TÜRMOB - Gençlik Cad. No:107 Anıttepe/ANKARA

Sirküler Rapor kitaplarında yer alan yazılarda ileri sürülen görüşler yalnızca yazarlarına aittir. Yayıncı kuruluş TÜRMOB'u bağlamaz.

ÖNSÖZ

Bilginin büyük öneme sahip olduğu bir çağı yaşıyoruz. Bu çağda tek başına bilgiye sahip olmakta yetmiyor. Elde edilen bilginin raporlanması ve amaca uygun olarak kullanılması da ayrı bir öneme sahip. Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik mesleği güncel bilgiye ve bu bilginin bir sonucu olarak üretilen raporlara dayanmaktadır.

Meslek mensuplarımızın teknik muhasebe bilgisine sahip olmanın yanında; gerektiğinde işletme danışmanı, finansal analist, iletişimci, müzakereci ve yönetici olmalarını sağlayan becerilerde gerekmektedir. Mesleki değerler, etik kurallar, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki anlamda sağlam bir duruş meslek mensuplarının önemli özelliklerindedir. Mensuplarının, mesleklerini yerine getirirken gerekli donanıma sahip olmalarını sağlamak ise meslek örgütünün temel görevidir.

TÜRMOB olarak bugüne kadar meslektaşlarımızın ihtiyaç duyacakları bilgiye kolay erişmelerini sağlamak için bir çok çalışma yürüttük ve yürütmeye devam edeceğiz.

Bu çalışmalarımızdan en önemlilerinden biri de yayın faaliyetleridir. Yayın yelpazemizin bir parçası olan **Sirküler Rapor** kitaplarımız bir plan doğrultusunda hazırlanarak, sizlere ulaştırılmaktadır. Kitaplarımız bir okuma komisyonu tarafından incelendikten sonra basılarak sizlerin istifadesine sunulmaktadır.

Siz değerli meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin beğeni ve takdirini toplayacağına inandığımız 2010-6 Seri Numaralı bu kitabı; Gelir İdaresi Başkanlığı Müdürlerinden Kemal Oktar tarafından hazırlanan **“Madeni Yağlar ve Solvent Türevlerinde ÖTV Uygulaması”** isimli eser oluşturuyor.

Kitabın, meslek camiamıza ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum.

Yücel AKDEMİR
Genel Sekreter

İÇİNDEKİLER

GENEL AÇIKLAMALAR	1
ÖTV UYGULAMASININ KRONOLOJİSİ	4
Tecil-Terkin Uygulaması	5
Baz Yağ Kararnamesi	5
Yağların Vergisinin Motorine Eşitlenmesi	6
Sanayide Kullanımlarda ÖTV'nin Kilogramda 30 Kuruşa İndirilmesi	7
Yağlama Müstahzarlarının Kapsama Alınması	7
Danıştay'ın İptal Kararı	8
BAZ YAĞLAR	10
I- BAZ YAĞ İTHALİ	11
A) SATMAK ÜZERE BAZ YAĞ İTHALİ	14
a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak	
Üzere Baz Yağ İthalı	14
b) "Yağlama Müstahzarı" İmalatçılarında Satmak	
Üzere Baz Yağ İthalı	16
28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama	16
28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama	18
1. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının	
Sanayi Sicil Belgesi Olması	19
2. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının	
Madeni Yağ Lisansı Olması	21
- Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Tecil-Terkin	
Kapsamında İmalat veya Satış Yapacak Olması	22
İthal edilen baz yağın imalatçıya satışı	22
İmal edilen yağlama müstahzarının	
tecil-terkin kapsamında satışı veya kullanılması	23
Teminatların çözülmesi	24
Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	25
- Yağlama Müstahzarı İmalatçısının İhraç	
Kaydıyla Satış Yapacak Olması	26

	İmal edilen yağlama müstahzarının	
	ihrac kaydıyla satışı	..27
	Teminatların çözülmesi	..27
	Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	..28
-	Yağlama Müstahzarı İmalatçısının	
	İhracat Yapacak Olması	..30
	İmal edilen yağlama müstahzarının ihracı	..31
	Teminatların çözülmesi	..31
	Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	..32
3.	Yağlama Müstahzarı İmalatçısının	
	Sanayi Sicil Belgesi Olmaması	..33
c)	“Madeni Yağ” İmalatçılarına Satmak Üzere Baz Yağ İthalı	..34
1.	Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı ve	
	Sanayi Sicil Belgesi Olması	..35
-	Madeni Yağ İmalatçısının Tecil - Terkin Kapsamında	
	İmalat veya Satış Yapacak Olması	..35
	İthal edilen baz yağın imalatçıya satışı	..35
	İmal edilen madeni yağın tecil-terkin	
	kapsamında satışı veya kullanılması	..36
	Teminatların çözülmesi	..37
	Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	..38
-	Madeni Yağ İmalatçısının İhrac Kaydıyla	
	Satış Yapacak Olması	..39
	İmal edilen madeni yağın ihrac kaydıyla satışı	..40
	Teminatların çözülmesi	..41
	Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	..42
-	Madeni Yağ İmalatçısının İhracat Yapacak Olması	..43
	İmal edilen madeni yağın ihracı	..44
	Teminatların çözülmesi	..44
	Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	..45
2.	Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olmaması	..46
d)	“(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına	
	Satmak Üzere Baz Yağ İthalı	..47
-	İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	..47
-	İthal edilen malların tesliminde vergi	
	daairesince yapılacak işlemler	..48
-	İndirimli teminat uygulaması	..50

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	.53
- Hesaplanan KDV ile ilgili yapılacak işlemler	.54
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.55
e) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Baz Yağ İthalı	.58
f) “İhraç Etmek” Üzere Baz Yağ İthalı	.59

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE BAZ YAĞ İTHALİ .60

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Baz Yağ İthalı	.60
b) “Yağlama Müstahzarı İmalinde Kullanmak” Üzere Baz Yağ İthalı	.61
28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama	.61
28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama	.62
c) “Madeni Yağ İmalinde Kullanmak” Üzere Baz Yağ İthalı	.65
d) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Baz Yağ İthalı	.67
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	.67
- İthal edilen baz yağın kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler	.70
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	.71
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.72

II- BAZ YAĞ İMALİ .73

A) İMAL EDİLEN BAZ YAĞIN SATIŞI .74

a) İmal Edilen Baz Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satışı	.74
b) “Yağlama Müstahzarı” İmalatçılara Baz Yağ Satışı	.74
28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama	.74
28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama	.75
1. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması	.76
2. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olması	.77
- Yağlama Müstahzarının Tecil-Terkin Kapsamında Kullanılacak veya Satılacak Olması	.78

- Yağlama Müstahzarının İhraç Kaydıyla Satılacak Olması	.81
- Yağlama Müstahzarının İhraç Edilecek Olması	.84
c) “Madeni Yağ” İmalatçılarının Baz Yağ Satışı	.86
1. Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olması	.87
- Madeni Yağın Tecil-Terkin Kapsamında Kullanılacak veya Satılacak Olması	.87
- Madeni Yağın İhraç Kaydıyla Satılacak Olması	.90
- Madeni Yağın İhraç Edilecek Olması	.93
2. Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olmaması	.96
d) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılarının Baz Yağ Satışı	.96
- İmal edilen baz yağın tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler	.97
- İndirimli teminat uygulaması	.98
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	.100
- Hesaplanan KDV ile ilgili yapılacak işlemler	.101
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.102
e) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Baz Yağ Satışı	.103
f) Yurt Dışına Baz Yağ İhracı	.104

B) İMAL EDİLEN BAZ YAĞIN İMALATÇISI TARAFINDAN KULLANILMASI	.105
a) İmal Edilen Baz Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması	.105
b) İmal Edilen Baz Yağın “Yağlama Müstahzarı” İmalinde Kullanılması	.105
28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama	.105
28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama	.106
c) İmal Edilen Baz Yağın “Madeni Yağ” İmalinde Kullanılması	.107
d) İmal Edilen Baz Yağın “Tecil-Terkin Kapsamında” Kullanılması	.108
- İndirimli teminat uygulaması	.109
- Tecil edilen ÖTV’nin terkinine ilişkin işlemler	.112
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.113

MADENİ YAĞLAR	113
I- MADENİ YAĞ İTHALİ	115
A) SATMAK ÜZERE MADENİ YAĞ İTHALİ	116
a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Madeni Yağ İthali	116
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçalarına Satmak Üzere Madeni Yağ İthali	117
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	117
- İthal edilen malların tesliminde vergi daresince yapılacak işlemler	118
- İndirimli teminat uygulaması	120
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	121
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	122
c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Madeni Yağ İthali	123
d) “İhraç Etmek” Üzere Madeni Yağ İthali	125
B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE MADENİ YAĞ İTHALİ	126
a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Madeni Yağ İthali	126
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Madeni Yağ İthali	127
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	127
- İthal edilen madeni yağın kullanımında vergi daresince yapılacak işlemler	128
- Tecil edilen ÖTV’nin terkinine ilişkin işlemler	129
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	130
II- MADENİ YAĞ İMALİ	131
A) İMAL EDİLEN MADENİ YAĞIN SATIŞI	132
a) İmal Edilen Madeni Yağın Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Satışı	132
b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçalarına Madeni Yağ Satışı	133

- İmal edilen madeni yağın tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler	.....133
- İndirimli teminat uygulaması	.....135
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	.....136
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.....137
c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Madeni Yağ Satışı	.....138
d) Yurt Dışına Madeni Yağ Satışı	.....139

B) İMAL EDİLEN MADENİ YAĞIN KULLANIMI140

a) İmal Edilen Madeni Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması	.....140
b) İmal Edilen Madeni Yağın (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması	.....141
- İndirimli teminat uygulaması	.....143
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	.....144
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.....145

YAĞLAMA MÜSTAHZARLARI146

I- YAĞLAMA MÜSTAHZARI İTHALİ147

A) SATMAK ÜZERE YAĞLAMA MÜSTAHZARI İTHALİ149

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthali	.....149
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarında Satmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthali	.....150
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	.....150
- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler	.....151
- İndirimli teminat uygulaması	.....153
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	.....154
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.....155
c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthali	.....156
d) “İhraç Etmek” Üzere Yağlama Müstahzarı İthali	.....157

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE YAĞLAMA MÜSTAHZARI İTHALİ	159
a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Yağlama Müstahzari İthali	159
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Yağlama Müstahzari İthali	160
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	160
- İthal edilen yağlama müstahzarının kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler	161
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	162
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	164

II- YAĞLAMA MÜSTAHZARI İMALİ164

A) İMAL EDİLEN YAĞLAMA MÜSTAHZARLARININ SATIŞI	165
a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Yağlama Müstahzari Satışı	165
b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçalarına Yağlama Müstahzari Satışı	167
- İmal edilen yağlama müstahzarının tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler	167
- İndirimli teminat uygulaması	168
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	169
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	170
c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Yağlama Müstahzari Satışı	171
d) Yurt Dışına Yağlama Müstahzari Satışı	173

B) İMAL EDİLEN YAĞLAMA MÜSTAHZARLARININ KULLANIMI	174
a) İmal Edilen Yağlama Müstahzarlarının Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması	174
b) İmal Edilen Yağlama Müstahzarlarının (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması	175
- İndirimli teminat uygulaması	177
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	178
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	179

SOLVENT TÜREVLERİ	180
--------------------------------	------------

I- SOLVENT TÜREVLERİNİN İTHALİ	181
---	------------

A) SATMAK ÜZERE SOLVENT TÜREVLERİ İTHALİ	183
---	------------

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Solvent Türüvü İthalı	183
b) “Tiner” İmalatçılarına Satmak Üzere Solvent Türüvü İthalı ...	184
1. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olmaması	184
2. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması	185
c) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına Satmak Üzere Solvent Türüvü İthalı	187
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	187
- İthal edilen malların tesliminde vergi daresince yapılacak işlemler	188
- İndirimli teminat uygulaması	190
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	191
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	192
d) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Solvent Türüvü İthalı	193
e) “İhraç Etmek” Üzere Solvent Türüvü İthalı	194

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE SOLVENT TÜREVLERİ İTHALİ	195
---	------------

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Solvent Türüvü İthalı	195
b) “Tiner” İmalinde Kullanmak Üzere Solvent Türüvü İthalı ...	196
1. Solvent İthalatçısının Tiner İmalı Konusunda Sanayi Sicil Belgesi Olmaması	196
2. Solvent İthalatçısının Tiner İmalı Konusunda Sanayi Sicil Belgesi Olması	198
c) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Solvent Türüvü İthalı	199
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	199
- İthal edilen solventin kullanımında vergi daresince yapılacak işlemler	201
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	201

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.203
--	------

II- SOLVENT TÜREVLERİ İMALİ204

A) İMAL EDİLEN SOLVENT TÜREVLERİNİN SATIŞI204

a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Solvent Türevi Satışı	.204
b) “Tiner” İmalatçılarında Solvent Türevi Satışı	.205
1. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olmaması	.205
2. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması	.205
c) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçısına Solvent Türevi Satışı	.207
- İmal edilen solventin tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler	.207
- İndirimli teminat uygulaması	.208
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	.209
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.210
d) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Solvent Türevi Satışı	.211
e) Yurt Dışına Solvent Türevi Satışı	.212

B) İMAL EDİLEN SOLVENT TÜREVLERİNİN KULLANIMI .213

a) İmal Edilen Solvent Türevlerinin Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması	.213
b) İmal Edilen Solvent Türevlerinin “Tiner” İmalinde Kullanılması	.213
c) İmal Edilen Solvent Türevlerinin (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması	.213
- İndirimli teminat uygulaması	.215
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	.215
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	.216

TİNER217

I- TİNER İTHALİ217

A) SATMAK ÜZERE TİNER İTHALİ219

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Tiner İthalı	.219
---	------

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçlarına Satmak Üzere Tiner İthalı	220
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	220
- İthal edilen malların tesliminde vergi daresince yapılacak işlemler	221
- İndirimli teminat uygulaması	223
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	223
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	224
c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Tiner İthalı	226
d) “İhraç Etmek” Üzere Tiner İthalı	227

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE TİNER İTHALİ .. 228

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Tiner İthalı	228
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Tiner İthalı	229
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	229
- İthal edilen tinerin kullanımında vergi daresince yapılacak işlemler	230
- Tecil edilen ÖTV’nin terkinine ilişkin işlemler	231
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	232

II- TİNER İMALİ 233

A) İMAL EDİLEN TİNERİN SATIŞI 234

a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Tiner Satışı	234
b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçlarına Tiner Satışı	235
- İmal edilen tinerin tesliminde vergi daresince yapılacak işlemler	236
- Tiner imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV’nin indirimi	237
- İndirimli teminat uygulaması	238
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	238
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	239
c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Tiner Satışı	241
d) Yurt Dışına Tiner Satışı	242

B) İMAL EDİLEN TİNERİN KULLANIMI	243
a) İmal Edilen Tinerin Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması	243
b) İmal Edilen Tinerin (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması	244
- Tiner imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV'nin indirimi	245
- İndirimli teminat uygulaması	246
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler	247
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	248
GAZ YAĞI	249
I- GAZ YAĞI İTHALİ	249
A) SATMAK ÜZERE GAZ YAĞI İTHALİ	251
a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Gaz yağı İthalı	251
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına Satmak Üzere Gaz yağı İthalı	252
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	252
- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler	253
- İndirimli teminat uygulaması	255
- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler	255
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler	256
c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Gaz yağı İthalı	258
d) “İhraç Etmek” Üzere Gaz yağı İthalı	259
B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE GAZ YAĞI İTHALİ	260
a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Gaz yağı İthalı	260
b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Gaz yağı İthalı	261
- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler	261

- İthal edilen gazyağının kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler262
- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler263
- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler265

II- GAZYAĞI İMALİ

A) İMAL EDİLEN GAZYAĞININ SATIŞI266

- a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Gazyağı Satışı266
- b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçısına Gazyağı Satışı267
 - İmal edilen gazyağının tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler267
 - İndirimli teminat uygulaması268
 - İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler269
 - Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler270
- c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Gazyağı Satışı271
- d) Yurt Dışına Gazyağı Satışı272

B) İMAL EDİLEN GAZYAĞININ KULLANIMI273

- a) İmal Edilen Gazyağının Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması273
- b) İmal Edilen Gazyağının (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması273
 - İndirimli teminat uygulaması275
 - Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler275
 - Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler276

ÖTV UYGULAMASINA İLİŞKİN YMM RAPORLARININ DÜZENLENMESİ277

EKLER

- EK - 2 : (B) Cetvelindeki Mallara Ait ÖTV'nin Tecil Edilmesine İlişkin Talep ve Taahhütname 286
- EK - 11 : İthal Edilen Petrol Ürünleri ile Teminata Ait Bilgi Formu 287
- EK - 12 : İthal Edilen Petrol Ürünlerinin Tesliminde Beyan Edilen ÖTV'ye Ait Bilgi Formu 288
- EK - 13 : (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelindeki Malların Aynı Cetveldeki Malların İmalinde Kullanılmak Üzere Teslimine İlişkin Talep ve Taahhütname 289
- EK - 14 : (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların İthalinde Gümrük İdaresine Verilecek Talep ve Taahhüt 290
- EK - 17 : 13.11.2003 Tarih ve 2003/6467 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Çerçevesinde ÖTV Kanununun 8. Maddesinin (1) Numaralı Fıkrası Uyarınca Teslim Edilecek Madeni Yağların İmalinde Kullanılmak Üzere Satın Alınan Baz Yağlara İlişkin Talep ve Taahhütname 291
- EK - 18 : 13.11.2003 Tarih ve 2003/6467 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Çerçevesinde ÖTV Kanununun 8. Maddesinin (2) Numaralı Fıkrası Uyarınca Teslim Edilecek Madeni Yağların İmalinde Kullanılmak Üzere Satın Alınan Baz Yağlara İlişkin Talep ve Taahhütname 292
- EK - 19 : 13.11.2003 Tarih ve 2003/6467 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Çerçevesinde ÖTV Kanununun 5. Maddesinin (1) Numaralı Fıkrası Uyarınca İhraç Edilecek Madeni Yağların İmalinde Kullanılmak Üzere Satın Alınan Baz Yağlara İlişkin Talep ve Taahhütname 293
- EK - 21 : ÖTV Kanununun 8/1. Maddesi Kapsamında Teslim Alınan / İthal Edilen Mallara İlişkin Bildirim Formu 294
- EK - 22 : Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlananlara İlişkin Bilgi Formu 295

GENEL AÇIKLAMALAR

Baz yağlar ve madeni yağlar ÖTV öncesinde sadece KDV'ye tabi bulunmaktaydı. Solvent türevleri ve tiner ise ÖTV öncesinde akaryakıt fiyat istikrar fonuna tabi ürünlerdi. 1 Ağustos 2002 tarihinde yürürlüğe giren 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu ile baz yağlar, madeni yağlar, solvent türevleri ve tinerler ÖTV kapsamına alınmıştır.

ÖTV'nin konusuna alınan diğer mallarda olduğu gibi (I) sayılı listedeki mallar da Türk Gümrük Tarife Cetvelindeki gümrük tarife istatistik pozisyonu (G.T.İ.P.) numaraları itibariyle tanımlanmıştır. Bu nedenle baz yağ, madeni yağ, solvent ve tiner imalatçıların, imal ettikleri malların adını bildikleri gibi, G.T.İ.P. numarasını da bilmeleri gerekmektedir. Malların G.T.İ.P. numaralarının belirlenmesinde tek yetkili kurum Gümrük Müsteşarlığıdır (Gümrükler Genel Müdürlüğü). Bu konuda Gümrük Kanununun 8. ve 9. maddeleri uyarınca malların G.T.İ.P. numaralarının tespitine yönelik bilgi taleplerinin, 10 seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife) uyarınca “bağlayıcı tarife bilgisi” veya 11 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği (Tarife) uyarınca “tarife bilgi talebi” şeklinde Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüklerine yapılabileceği belirtilmiştir. Buna göre imal edilen malların fiziksel, kimyasal ve teknik özelliklerini içeren analiz raporu, broşür, katalog gibi bilgi ve belgeler ile laboratuvar analizine uygun numuneleri Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüklerine verilmek suretiyle, ürünün G.T.İ.P. numarası tespit ettirilebilecektir.

Başlangıçta baz yağlar ve madeni yağlar ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (A) cetvelinde, solvent türevleri ve tiner ise (B) cetvelinde yer almaktaydı. Baz yağlar ve madeni yağlarda da tecil-terkin uygulanmasına imkan sağlanması amacıyla, bu mallar 7.8.2003 tarihinde (B) cetveline dahil edilmiştir.

Öte yandan, ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listedeki diğer mallar gibi baz yağ, madeni yağ, solvent türevleri ve tinerin ithali vergiye tabi olmayıp, bu malların ithalatçıların veya imalatçıların yurt içindeki teslimlerinde ÖTV doğmaktadır. Ancak (I) sayılı listedeki malların ithalinde, bu malların yurt içinde satışı veya kullanımında ne kadar ÖTV beyan edilecekse o kadar teminat verilmediği sürece gümrükleme yapılmamaktadır. Gümrükte teminat olarak banka teminat mektubu verilmesi esas olmakla birlikte, nakit para olarak da teminat kabul edilmektedir. Çoğu kez gümrükte teminat olarak nakit para veren mükellefler, vergiyi gümrükte ödediklerini sanarak bir daha vergi dairesine uğramamaktadır. Halbuki (I) sayılı listedeki malların ithali değil, ithal edilen malların yurt içinde satışı veya bir başka malın imalinde kullanımı vergiye tabidir. Bu nedenle (I) sayılı listedeki malları ithal edenlerin, en geç ithal tarihinde vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve faaliyeti olsun olmasın 15'er günlük dönemler itibariyle (her ayın 10. ve 25. günlerine kadar) 1 numaralı ÖTV beyannamesi vermesi gerekmektedir.

MÜTESELSİL SORUMLULUK VE CEZA UYGULAMASI

ÖTV Kanununun 13/2. maddesi ile Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malları teslim alanların, bu malları daha yüksek tutarda vergiye tabi bir mal olarak kullanmak veya üçüncü kişilere satmak suretiyle vergi ziyana sebebiyet vermeleri halinde, ziyaa uğratılan verginin bunlar adına tarh olunacağı ve bu tarhiyata vergi ziyai cezası uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

(I) sayılı listedeki akaryakıt ürünleri, biyodizel, doğalgaz, LPG gibi malların yanı sıra baz yağ, madeni yağ, yağlama müstahzarları ve solvent türevleri için de geçerli olan bu hükme göre, söz konusu malların satıcıları ve alıcıları vergi ziyana neden olabilecek hareketlerinden müteselsilen sorumlu tutulabileceklerdir.

Özellikle “10 numara yağ” sorunu olarak bilinen, baz yağ veya madeni yağların doğrudan yakıt olarak kullanılmasının ortaya çıkardığı vergi ziyandan, bu yağların ithalatçısı, imalatçısı veya satıcıları sorumlu tutulabilecektir. Örneğin ithal veya imal ettiği baz yağı, Kanunun 8/1. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak ya da 2002/4930 veya 2003/6467 sayılı Kararnameler kapsamında kilogramda 30 kuruş tutarında ÖTV hesaplayarak satanlar, alıcının bu malları yağlama amacıyla değil de yakıt olarak kullandığı tespit edilirse, yakıtın vergisi ile aradaki farkı cezalı olarak ödemekle yükümlü tutulabilecektir. Keza solvent türevlerini Kanunun 8/1. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak veya tiner imalinde kullanılmak üzere kilogramda 6,5 kuruş tutarında ÖTV hesaplayarak satanlardan, alıcıların bu malları vergisi daha yüksek mal olarak kullandıklarının tespiti halinde, aradaki fark kadar cezalı ÖTV ödemeleri istenebilecektir.

Görüldüğü gibi (I) sayılı listedeki malların satıcıları alıcıların hareketlerinden sorumlu tutulabileceğinden, alıcının bu malları ne amaçla kullanacağını bilmek durumundadır. Örneğin bir kamyoncuya, motor yağı olarak kullanılabilen miktarın çok üzerinde madeni yağ satanların, bu hükme göre müteselsil sorumlulukla muhatap olabileceğini unutmaması gerekir. Keza hassas makinelerin yağlanmasında kullanılan yağlama müstahzarlarını taşımacılık firmalarına satan yağlama müstahzarı üreticilerinin, bu yağların muhtemelen yakıt olarak kullanılacağını bildiği varsayılabilir. Aynı şekilde, normalde sanayide girdi olarak kullanılan tineri akaryakıt istasyonuna satan ithalatçının, istasyonun satın aldığı tineri yakıtlara karıştıracağını bilmediğini ileri sürmesi, müteselsil sorumluluktan dolayı cezalı vergi ödemesini engellemeyecektir.

Bu hususun, söz konusu malların ithalatçıları, imalatçıları ve satıcı-

larının yanı sıra, özellikle yukarıda belirtilen uygulamalar kapsamındaki kullanımlarla ilgili üretim tasdik raporu düzenleyen YMM'ler tarafından dikkate alınması gerekir. Bu konuda YMM'lerden beklenen görev, 3558 sayılı Kanununun 1. maddesinde belirtildiği gibi, işletmelerin faaliyetlerinin ve işlemlerinin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde işleyişini sağlamak, faaliyet sonuçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde denetlemeye ve değerlendirmeye tabi tutarak, gerçek durumu ilgililerin ve resmî mercilerin istifadesine tarafsız bir şekilde sunmak üzere rapor düzenlemeleridir.

ÖTV UYGULAMASININ KRONOLOJİSİ

Başlangıçta (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan baz yağ ve madeni yağlardan kilogramda 40.000 lira (şimdiki 4 kuruş) ÖTV alınması öngörülmüştü.¹ Solvent türevleri ve tiner ise benzine karıştırılmaları, hatta doğrudan benzin olarak satılmaları nedeniyle vergi güvenliği amacıyla (B) cetveline alınmış ve bunların vergi tutarının, 98 oktan kurşunsuz benzinin vergi tutarına eşit olması öngörülmüştü. Ancak Kanununun 8/1. maddesindeki düzenleme gereği, asıl kullanım amacı olan sanayi ürünü imalinde kullanılacak olan solvent ve tinerler için sadece 50.000 TL/kg (bugünkü 5 Kr/kg) tutarında vergi hesaplanması, bunun eskiden olduğu gibi sadece 15.000 TL/kg (bugünkü 1,5 Kr/kg) tutarındaki kısmının ödenmesi, kalan 35.000 TL/kg (bugünkü 3,5 Kr/kg)'lık kısmın ise tecil ve terkin

¹ Başlangıçta ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan bu mallardan baz yağlar için 50.000 TL/Kg, madeni yağlar için de 1.000 TL/Kg. olarak belirlenen vergi tutarları, Kanun yürürlüğe girmeden önce yayımlanan 2002/4482 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 40.000 TL/Kg. olarak uygulanmaya başlanmıştır. Aynı Kararname ile solventlerde uygulanacak vergi, kurşunsuz benzinle birlikte 805.852 liraya çıkarılırken, tinerlerin vergisi ise 50.000 liraya indirilmiştir.

edilmesi sağlanmıştı. Ayrıca sanayide yoğun olarak kullanılan tinerin vergisi 50.000 TL/kg (bugünkü 5 Kr/kg) olarak belirlenmişti.

O tarihlerde ÖTV tutarları her ay TEFE oranında artmaktaydı. Baz yağ ve madeni yağlarda kilogramda 40.000 lira olarak başlayan ÖTV tutarı 2003 yılı başında 46.475 lira olmuştu. Bu arada madeni yağların motorine karıştırılmasının söz konusu olması üzerine, 2003/5433 sayılı Kararname ile baz yağların, 2003/5549 sayılı Kararname ile de madeni yağların vergisi motorinde uygulanmakta olan 255.000 TL/kg'a yükseltilmişti.

Tecil-Terkin Uygulaması

Ancak bu artış, madeni yağ kullanan tüm imalat sanayini olumsuz etkilemiştir. Bunun üzerine 4962 sayılı Kanunla ÖTV Kanununda değişiklik yapılarak, baz yağlar ve madeni yağlar (I) sayılı listenin (B) cetveline alınmak suretiyle tecil-terkin uygulamasından yararlanması sağlanmıştır. 7.8.2003 tarihinde yürürlüğe giren bu düzenlemeye göre, baz yağ ve madeni yağların sanayide girdi olarak kullanılması halinde 2002/4482 sayılı Kararname uyarınca 50.000 TL/Kg. (bugünkü 5 kuruş) üzerinden ÖTV hesaplanacak, 2002/4481 sayılı Kararname uyarınca bunun 15.000 TL/Kg'ı (bugünkü 1,5 kuruşu) ödenecek 35.000 TL/Kg'ı (bugünkü 3,5 kuruşu) tecil edilecek, bilahare sanayide kullanımın YMM raporu ile tevsik edilmesi üzerine tecil, terkine dönüştürülecektir.

Baz Yağ Kararnamesi

Madeni yağlar için önemli düzenlemelerden biri de "Baz Yağ Kararnamesi" olarak anılan 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla getirilen düzenlemedir. Bu kararnameyle baz yağ ve madeni yağların vergisi kilogramda 350.000 liraya (bugünkü 35 kuruş) çıkarılmakla birlikte; ihraç edilecek veya ihraç kaydıyla satılacak ya da te-

cil-terkin uygulaması kapsamında satılacak olan madeni yağların imalinde kullanılacak baz yağ teslimlerinde ÖTV'nin 50.000 lira (bugünkü 5 kuruş) olarak uygulanması öngörülmüştür. Böylece, sanayi ürünü imalinde girdi olarak kullanılacak olan veya ihraç edilecek ya da ihraç kaydıyla teslim edilecek olan madeni yağların imalinde kullanılacak baz yağın satın alınmasında daha düşük vergi uygulanması sağlanmıştır.

(I) sayılı listedeki mallar için uygulanan ÖTV tutarlarının her ay TEFE oranında artışını öngören ÖTV Kanununun 12. maddesinin 3. fıkrasının 5281 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılması sonucu, 2005 yılının başından itibaren vergi tutarlarının değişkenliğine son verilmiştir.

Yağların Vergisinin Motorine Eşitlenmesi

2008 yılı temmuz ayı başında baz yağ ve madeni yağların vergilendirilmesinde önemli değişiklikler yapılmıştır. Daha önce 2710.19.99.00.19 G.T.İ.P. numarasından işlem gören, ancak tarife cetvelinde yapılan değişiklikle ayrı ayrı tarife pozisyonunda tanımlanan “spindle oil, light neutral, heavy neutral, bright stock” olarak adlandırılan baz yağlar, 5766 sayılı Kanunla yeni G.T.İ.P. numaraları itibariyle (B) cetvelinde gösterilmiştir. 5766 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihin ertesi günü (2 Temmuz 2008) yayımlanan 2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile baz yağ ve madeni yağlarda uygulanan ÖTV tutarı, motorinin ÖTV tutarı olan kilogramda 93,45 kuruşa eşitlenmiştir. Ayrıca aynı Kararname ile tecil-terkin uygulamasında geçerli olan ÖTV tutarlarında da köklü bir değişiklik yapılmıştır. Baz yağ ve madeni yağların sanayide kullanımında daha önce kilogramda 5 kuruş olarak hesaplanan ÖTV'nin 1,5 kuruşu ödenmekte 3,5 kuruşu tecil ve terkin edilmekte iken, bu Kararnameyle normal tutarda, yani kilogramda 93,45

kuruş ÖTV hesaplanması, bunun 75 kuruşunun ödenmesi, 18,45 kuruşunun tecil ve terkin edilmesi öngörülmüştür.

Baz yağ ve madeni yağın vergisinin birden bire kilogramda 35 kuruştan 93,45 kuruşa çıkarılması sektörde şok etkisi yaratmıştır. Ayrıca sanayide girdi olarak kullanılan madeni yağlarda tecil-terkin sistemi kapsamında ödenen verginin kilogramda 1,5 kuruştan 75 kuruşa çıkması, girdi olarak baz yağ ve madeni yağ kullanan sektörlerde üretimin durma noktasına gelmesine yol açmıştır.

Sanayide Kullanımlarda ÖTV'nin Kilogramda 30 Kuruşa İndirilmesi

Bunun üzerine 2008/14061 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile baz yağ ve madeni yağın tecil-terkin kapsamında kullanımında kilogramda 93,45 kuruş olarak hesaplanan ÖTV'nin 30 kuruşunun ödenmesi, 63,45 kuruşunun tecil ve terkin edilmesi öngörülmüştür. Böylece sanayide girdi olarak kullanılan baz yağ ve madeni yağ üzerindeki vergi yükü kilogramda 30 kuruş olarak sabitlenmiştir.

2008/14387 sayılı Kararname ile baz yağ ve madeni yağlarda uygulanan ÖTV tutarının 93,45 kuruştan 92 kuruşa indirilmesi, bu malların yağlama amacıyla kullanılmasında vergi yükünü 1,45 kuruş azaltmakla birlikte, üretimde girdi olarak kullanılmasında sadece tecil edilecek vergiyi etkilemiş, 30 kuruş ÖTV ödenmesini değiştirmemiştir. Zaten 5838 sayılı Kanunla vergi tutarı tekrar kilogramda 93,45 kuruşa çıkarılmıştır.

Yağlama Müstahzarlarının Kapsama Alınması

Bu arada sektör talebinin “yağlama müstahzarı” olarak adlandırılan vergisiz mallara kayması üzerine 5838 sayılı Kanunla yağlama müstahzarları da 28 Şubat 2009 tarihinden itibaren ÖTV kapsamına alı-

narak, baz yağ ve madeni yağlarla birlikte kilogramında 93,45 kuruş vergi uygulanması öngörülmüştür. İmalat sanayinde birçok malın girdisi olarak kullanılan yağlama müstahzarlarına getirilen bu vergi yükünün olumsuz etkileri, 2009/15200 sayılı Kararnamede giderilmiştir. 15 Temmuz 2009 tarihinde yürürlüğe giren bu Kararname ile yağlama müstahzarlarında uygulanan ÖTV tutarı kilogramda 93,45 kuruştan 30 kuruşa indirilmiştir. Ayrıca bu mallar “Baz Yağ Kararnamesi” olarak anılan 2003/6467 sayılı Kararnameye eklenmek suretiyle, yağlama müstahzarı üreticilerinin ihraç edeceği veya ihraç kaydıyla satacağı ya da sanayide girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında satacağı yağlama müstahzarlarını imalinde kullanacağı baz yağ kilogramda 5 kuruş vergi ödemesi sağlanmıştır.

31.12.2009 tarihli ve 27449 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile baz yağ ve madeni yağlarda uygulanan ÖTV tutarları kilogramda 1,0560 liraya çıkarılmış, ancak yağlama müstahzarlarının kilogramda 30 kuruşluk vergisi değişmemiştir. Bu Kararname ile solvent türevlerinin vergi tutarı 98 oktan kurşunsuz benzinin vergi tutarı olan 2,0135 TL/kg’a çıkarılırken, tinerlerin vergi tutarı uzun zamandan beri uygulanan 6,5 Kr/kg olarak muhafaza edilmiştir.

Danıştay’ın İptal Kararı

Öte yandan, baz yağ ve madeni yağlarda uygulanan ÖTV tutarlarını motorinin ÖTV tutarına (93,45 Kr/kg) eşitleyen ve bunların sanayide kullanımında da aynı tutarda vergi hesaplanarak 75 kuruşunun ödenmesini, geri kalan kısmının tecil edilmesini öngören 2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına karşı açılan davada Danıştay Yedinci Daire, Kararnamenin ilgili maddelerinin iptaline karar vermiştir. 5838 sayılı Kanunla baz yağ ve madeni yağlarda

uygulanan ÖTV tutarları, iptal edilen Kararnamedeki gibi 93,45 Kr/kg olarak belirlenmiş olması nedeniyle Danıştay Yedinci Dairenin 22.12.2009 tarihinde aldığı bu kararı, baz yağ ve madeni yağlarda uygulanacak ÖTV tutarı için hüküm ifade etmemektedir. Ancak tecil–terkin uygulamasına ilişkin olarak Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen tecil edilecek vergi tutarlarının da iptal edilmiş olması nedeniyle, bu konuda oluşan boşluğu doldurmak için 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı çıkarılmıştır. Söz konusu Kararname ile (B) cetvelindeki malların (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılmasında, yine uygulanmakta olan vergi tutarının beyan, tarh ve tahakkuk ettirilmesi, bu tutarın:

- Solvent türü ürünler için % 99,25’inin,
- Tinerler için % 76,75’inin,
- Baz yağlar ve madeni yağlar için % 71,50’sinin,
- Yağlama müstahzarları için % 95’inin,
- Gazyağ için % 98’inin,

tecil edilip, kalan kısmının tahsil edilmesi öngörülmüştür.

Dikkat edileceği gibi tecil edilecek vergi ilk defa oransal olarak belirlenmiştir. Bunun nedeni, Danıştay Yedinci Dairenin söz konusu kararında, Maliye Bakanlığınca tecil edilecek vergi tutarlarının ramsal olarak belirlemesinin hukuka aykırı bulunmuş olmasıdır. Vergi tarifesi maktu olan (miktar üzerinden belirlenen vergi tutarı uygulanan) (I) sayılı listedeki mallar için tecil edilecek verginin de maktu olarak belirlenmesinin hukuka aykırı bulunması, vergi hukukunun “ilginç” kararlarından biri olarak tarihe geçmiştir. Danıştay

kararını uygulamak zorunluluğu bulunan idare, tecil edilecek vergi tutarını oransal olarak belirleyebilmek için epeyce ter dökmüşe benziyor. Nitekim Gelir İdaresi Başkanlığı 27.7.2010 tarihli ve 13 Sıra No.lu ÖTV Sirkülerinde, Kanunun 8/1. maddesi uygulamasına ilişkin olarak 2010/668 sayılı Kararname ile belirlenen tecil-terkin tutarlarının hesaplanmasına dair açıklama yapmak gereği duymuştur. Söz konusu sirkülerde görüleceği üzere, bu oranlara göre hesaplanan vergiler de nihayetinde maktu vergi tutarlarıdır.

Şimdi sorun, Danıştay Yedinci Dairenin bu kararının Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından iptal edilmesi halinde ne olacağıdır? Piyasadaki yüzlerce imalatçı ve sanayicinin bu şekildeki iptal ve temiz kararlarının sonuçlarını bilmesi ve yeniden çıkarılan kararname ile yapılan düzenlemelere uyum sağlaması çok kolay olmasa gerekir.

Bu genel açıklamalardan sonra, günümüzde geçerli olan vergi tutarlarına göre baz yağ, madeni yağ, yağlama müstahzarları, solvent türevleri ve tinerlerin ithali, imali, satışı veya aynı işletmede kullanımında ÖTV uygulamasına geçebiliriz. Söz konusu mallar için belirlenen vergi tutarları farklı olduğundan, ÖTV uygulamasını, her bir mal grubunu ayrı ayrı ele almak suretiyle açıklamanın daha faydalı olacağını düşünüyoruz.

BAZ YAĞLAR

Baz yağlar, sanayide olduğu gibi kullanılmakla birlikte, daha çok madeni yağ ve yağlama müstahzarı üretiminde girdi olarak kullanılmaktadır. ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan baz yağların imalatçıları veya ithalatçıları tarafından yurt içinde teslimi veya kullanılması ÖTV'nin konusuna girmektedir.

ÖTV kapsamına giren baz yağlar, 4760 sayılı ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde;

- 2710.19.99.00.21 Yağlama yağları; diğer yağlar (Spindle oil)
- 2710.19.99.00.22 Yağlama yağları; diğer yağlar (Light neutral)
- 2710.19.99.00.23 Yağlama yağları; diğer yağlar (Heavy neutral)
- 2710.19.99.00.24 Yağlama yağları; diğer yağlar (Bright stock)
- 2710.19.99.00.98 Yağlama yağları; diğer yağlar (Diğerleri) (Yalnız baz yağlar)

olarak yer almaktadır.

Baz yağda uygulanacak ÖTV tutarı, en son 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kilogramda 1,0560 TL olarak belirlenmiştir. Ancak ithalatçının, imalatçının veya alıcının kullanım amacı ve şekline göre farklı ÖTV tutarları uygulanabilmektedir. Baz yağlarda ÖTV uygulaması, ithalatçılar ve imalatçılar açısından olmak üzere iki ayrı bölümde ele alınmıştır.

I- BAZ YAĞ İTHALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, baz yağ ithali de verginin konusuna girmemektedir. İthal edilen bu malların yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Ancak ÖTV Kanununun 16/4. maddesi uyarınca, teminat verilmeden baz yağ ithal edilmesi mümkün değildir. Baz yağ ithalatçısının ithal ettiği malları yurt içinde kullanımı veya teslimi ÖTV'ye tabi olduğundan, ithalatçının en geç ithalat tarihinde, yurt içindeki yetki alanına girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi (*14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 1. bölümü*) ve her ayın 15'er günlük iki dönemine ilişkin olarak

elektronik ortamda (346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği) düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde ithalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12.2 bölümü)

Öte yandan baz yağı ithalinde gümrüğe; ithal edilen baz yağın yurt içinde satışı veya kullanımına bağlı olarak teminat verilecektir. Buna göre:

a) Baz yağ ithalatçısının, ithal ettiği baz yağı;

- Kanununun 8/1. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak satacak olması,

- 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında **madeni yağ** imalinde kullanacak veya madeni yağ imalatçısına satacak olması,

- 2003/6467 sayılı "**Baz Yağ Kararnamesi**" kapsamında satacak olması,

- Herhangi bir taahhütte bulunmadan ithal edecek olması,

hallerinde, herhangi bir talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek olmadan gümrüğe kilogramda **1,0560 TL** tutarında teminat verilecektir.

b) Baz yağ ithalatçısının, ithal ettiği baz yağı Kanununun 8/1. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde bizzat kullanacak olması halinde gümrüğe kilogram-

da **1,0560 TL** tutarında teminat verilecektir. Ancak ithalatçı-imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, ithalde alınması gereken teminatın **% 5**'i kadar (0,0528 TL/kg tutarında) teminat verilmek suretiyle ithalat işlemi yapılabilir. Bu durumda gümrük idaresine EK:14 numaralı “Talep ve Taahhütname” ile Ek:22 numaralı “Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlananlara İlişkin Bilgi Formu” ibraz edilecektir. Bu konuda ilerideki bölümlerde daha geniş açıklamalar yer almaktadır.

c) Baz yağ ithalatçısının, sanayi sicil belgesi bulunması ve ithal ettiği baz yağı bu belge kapsamında **yağlama müstahzarı** imalinde kullanacak olması halinde veya sanayi sicil belgesi olan yağlama müstahzarı imalatçısına satacak olması halinde, **2002/4930** sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında gümrüğe EK:14 numaralı “Talep ve Taahhütname” verilerek, yağlama müstahzarı için geçerli olan ÖTV tutarında (**30 Kr/kg**) teminat verilerek ithalat yapılabilir. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.3-b) bölümü] Ancak bu şekilde 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında 30 Kr/kg tutarında teminat verilmek suretiyle ithalat yapılması halinde, ithal edilen baz yağın 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında yağlama müstahzarı imalinde kullanılması veya yağlama müstahzarı imalatçısına satılması ve bu işlemle ilgili 30 Kr/kg tutarında vergi ödenmesi dışında hareket edilmesi mümkün değildir. Örneğin bu şekilde ithal edilen baz yağın, vergisi 1,0560 TL/kg olan madeni yağ imalinde kullanılması veya madeni yağ imalatçılara satılması ya da 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararna-

mesi” kapsamında 5 Kır/kg tutarında vergi beyan edilerek kullanılması veya satılması söz konusu olmayacaktır.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre gümrüğe teminat verilmediği sürece baz yağ ithal edilmesi mümkün değildir. Gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir. İthalatçılar, her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını da kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu verebileceklerdir. İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan **(EK:11)** “İthal Edilen Petrol Ürünleri İle Teminata Ait Bilgi Formu”nu düzenleyerek on gün içinde ithalatçının bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat aranmayacaktır.

Baz yağ ithalinde verilecek teminat tutarı, ithal edilen baz yağın yurt içinde satışı veya kullanımında vergi beyanı, ödemesi ve teminat çözümü işlemleri aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

A) SATMAK ÜZERE BAZ YAĞ İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Baz Yağ İthali

İthalatçı tarafından, herhangi bir üretimde kullanılmayıp olduğu gibi satılacak olan baz yağ ithalinde gümrüğe, baz yağın tabii olduğu vergi tutarı kadar teminat verilmek suretiyle ithalat yapılacaktır.

Baz yağ ithalatçısı, ithal ettiği baz yağını herhangi bir üretimde kullanmadan olduğu gibi satacaksa, gümrüğe **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verecektir. İthal edilen baz yağın, herhangi bir taahhütte bulunulmadan ithal edilmesi sırasında gümrüğe talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen baz yağın, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarında veya kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın yurt içinde satışında, vergi dairesine ÖTV beyan edilip ödenmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak **(EK:12)** “İthal Edilen Petrol Ürünlerinin Tesliminde Beyan Edilen ÖTV’ye Ait Bilgi Formu” düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. [*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/j) bölümü*]

Baz yağ ithalatçısının, ÖTV Kanununun 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında satacağı baz yağın ithalinde de yukarıdaki şekilde işlem yapılacaktır. Ancak istisna kapsamındaki teslimlerde ÖTV hesaplanmayacağından, bu teslimlerle ilgili ÖTV beyannamesinde ödenecek ÖTV olmayacağı tabiidir. Bu durumda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, teminatın çözümüne ilişkin olarak düzenleyeceği (Ek:12) formuna, istisna kapsamında tes-

lim edilen baz yağ miktarını yazacak, gümrükte de bu miktara isabet eden ÖTV tutarındaki teminat çözülecektir. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/a) bölümü]

b)“Yağlama Müstahzarı” İmalatçılarında Satmak Üzere Baz Yağ İthalı

5838 sayılı Kanunla ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetveline eklenen:

- 3403.11.00.00.00
- 3403.19.10.00.00
- 3403.19.91.00.00
- 3403.19.99.00.00
- 3403.91.00.00.00
- 3403.99.10.00.00
- 3403.99.90.00.00

G.T.İ.P. numaralı yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinde ÖTV kapsamına dahil edildiğinden, bu tarihten önce ve sonra yağlama müstahzarı imalinde kullanılacak baz yağların tesliminde aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama

Yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinden önce ÖTV kapsamına dâhil olmadığından, ithal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatçılara satışında;

1- Yağlama müstahzarı imalatçısının bu imalat konusunda sanayi sicil belgesi olması halinde, Kanunun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında işlem yapılmaktaydı. Buna göre, yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (EK:14) numaralı “(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların İthalinde Gümrük idaresine Verilecek Talep ve Taahhütname” gümrüğe ibraz edilmek suretiyle tecil-terkin kapsamındaki teslimlerde uygulanan (aşağıda belirtilen) tutarda teminat verilerek baz yağ ithal edilmekteydi. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilmekteydi.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatçısına satışında;

- ÖTV'nin yürürlüğe girdiği 1.8.2002 tarihinde baz yağlar (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer aldığından Kanunun 8/1. maddesi kapsamına girmemekte, dolayısıyla (B) cetveline alındığı 6.8.2003 tarihine kadar 0,0400 TL/kg (4 kr/kg) tutarında hesaplanan ÖTV'nin tamamı beyan edilip ödenmekte,

- 7.8.2003 tarihinden 1.7.2008 tarihine kadar 0,0500 TL/kg (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,0150 TL/kg (1,5 Kr/kg)'ı tahsil edilip vergi dairesine ödenmekte, 0,0350 TL/kg (3,5 Kr/kg)'ı ise tahsil edilmeyip tecil ettirilmekte,

- 2.7.2008 tarihinden 4.9.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,7500 TL/kg (75 Kr/kg)'ı tahsil edilip ödenmekte, 0,1845 TL/kg (18,45 Kr/kg)'ı tahsil edilmeyip tecil ettirilmekte,

- 5.9.2008 tarihinden yağlama müstahzarlarının ÖTV kapsamına alındığı 28.2.2009 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tuta-

rında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg)'ı tahsil edilip ödenmekte, 0,6345 TL/kg (63,45 Kr/kg)'ı tahsil edilmeyip tecil ettirilmekteydi.

2- Yağlama müstahzarı imalatçısının bu konuda sanayi sicil belgesi olmaması halinde ise baz yağda uygulanan ÖTV tutarında (en son 93,45 Kr/kg) vergi hesaplanıp ilgili dönemde vergi dairesine beyan edilip ödenmekteydi.

Böylece üzerinden vergi beyan edilip ödenen baz yağ miktarı dikkate alınarak, baz yağ ithalatçısının vergi dairesince düzenlenen (EK:12) bilgi formu gümrük idaresine gönderilmekte ve formda gösterilen miktardaki baz yağa isabet eden teminat çözülmekteydi.

28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama

Yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinden sonra ÖTV kapsamına dahil edildiğinden, bu tarihten itibaren ithal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatçılarında satışında Kanunun 8/1. maddesine göre tecil-terkin uygulanması mümkün olmayıp, yağlama müstahzarı imalatçısının;

1- Sanayi ve Ticaret Bakanlığında alınmış sanayi sicil belgesi olması halinde 2003/4930 sayılı Kararname kapsamında,

2- Sanayi sicil belgesinin yanı sıra ayrıca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği yağlama müstahzarlarını Kanunun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında kullanması veya satması ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında,

3- Bu iki uygulamaya yönelik şartları haiz olmaması halinde ise normal satışlarına göre,

işlem yapılmasına başlanmıştır.

Bu uygulamalar sırasıyla aşağıda yer almaktadır.

1. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması

Sanayi sicil belgesini haiz yağlama müstahzarı üreticilerine satmak üzere baz yağ ithalinde gümrüğe; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilen izin belgesindeki tutar dikkate alınmak ve yağlama müstahzarı imalatçısı olan alıcının imzaladığı **(EK:14)** numaralı talep ve taahhütname ibraz edilmek suretiyle, kilogramda **30 kuruş** tutarında teminat verilecektir. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/3-b bölümü*) İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın, 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında gümrüğe verilen talep ve taahhütname (EK:14) formunu imzalayan yağlama müstahzarı imalatçısına satılması gerekmektedir. Aksi halde ithalde alınan teminat tutarının 1,0560 TL/kg'a tamamlanmasının yanı sıra, ithal edilen baz yağın diğer amaçlarla kullanılmasında ödenmesi gereken verginin ödenmemesi halinde, aradaki fark için cezalı ÖTV tarhiyatı yapılması gündeme gelebilecektir.

Baz yağ ithalatçısı, ithal ettiği baz yağı aynı listede yer alan yağlama müstahzarı imalinde kullanacak olanlara teslim ettiği miktar için düzenleyeceği faturada, 2002/4930 sayılı Kararname uyarınca

yağlama müstahzarı için geçerli olan **30 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. Ayrıca vergi dairesine, yağlama müstahzarı imalatçısının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneği ile yine yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği **(EK:13)** “(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların Aynı Cetveldeki Malların İmalinde Kullanılmak Üzere Teslimine İlişkin Talep ve Taahhütname” ibraz edilecektir.

Baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, yağlama müstahzarı imalatçısına satılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. [*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/f) bölümü*]

Baz yağın yağlama müstahzarı imalatçısına teslim edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde yağlama müstahzarı imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Baz yağ ithalatçısının, ÖTV Kanununun 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında satılacak yağlama müstahzarının imalinde girdi olarak kullanılacak olan baz yağını, yağlama

müstahzarı imalatçısına satışında da yukarıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

2. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olması

Yağlama müstahzarı imalatçısının sanayi sicil belgesinin yanı sıra ayrıca Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği yağlama müstahzarlarını Kanunun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil–terkin kapsamında kullanması veya satması ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde **2003/6467** sayılı “**Baz Yağ Kararnamesi**” kapsamında işlem yapılacaktır.

Buna göre, yağlama müstahzarı üreticilerine satmak üzere baz yağ ithalinde gümrüğe; kilogramda **1,0560 TL** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağ için 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında EK:14 numaralı “Talep ve Taahhütname” düzenlenmek suretiyle ithalde 30 Kr/kg tutarında teminat verilmesi mümkün değildir. Bir başka ifade ile 2002/4930 sayılı Kararname şartları var olsa dahi, gümrüğe (EK:14) numaralı talep ve taahhütname verilmeyecektir. Aksi halde 2003/6467 sayılı “Baz yağ Kararnamesi” kapsamında işlem yapılması mümkün olmayıp, yukarıdaki bölümde belirtilen 2003/4930 sayılı Kararname uyarınca işlem yapılması söz konusu olacaktır.

2003/6467 sayılı “Bazyağ Kararnamesi” kapsamında satılacak malların ithalinde ise gümrüğe herhangi bir talep ve taahhütname ibraz

edilmeden, 1,0560 TL/kg. tutarında teminat verilerek ithalat gerçekleştirilecektir. İthalatçı ithal ettiği baz yağını yağlama müstahzarı imalatçılarına satışında ÖTV'yi aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır.

- Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Tecil-Terkin Kapsamında İmalat veya Satış Yapacak Olması

İthal edilen baz yağın imalatçıya satışı:

Baz yağ ithalatçısı, yağlama müstahzarı imalatçısının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacağı veya (I) sayılı listedeki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara teslim edeceği yağlama müstahzarı imalinde kullanacağı baz yağını satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **0,0500 TL/kg** (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplayacaktır (Satış bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir). Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Yağlama müstahzarı imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Yağlama müstahzarı imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ ithalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (EK:17) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (1,0060 TL/kg) vergi dairesine teminat verilecektir.

İmal edilen yağlama müstahzarının tecil-terkin kapsamında satışı veya kullanılması:

Yağlama müstahzarı imalatçısı bu şekilde satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında veya bizzat (I) sayılı liste dışındaki malları imalinde kullanımında, kitabın “Yağlama Müstahzarları” bölümünün (II/A-b) ve (II/B-b) paragraflarına göre işlem yapılacaktır.

Buna göre yağlama müstahzarı imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği veya kendisinin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde bizzat kullanacağı yağlama müstahzarı miktarı üzerinden **30 Kr/kg.** tutarında ÖTV beyan edecektir. Ancak bu tutarın **0,0150 TL/kg’ı** (1,5 Kr/kg’ı) “Ödenmesi Gereken ÖTV”, **0,2850 TL/kg’ını** (28,5 Kr/kg’ını) ise “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edecektir. Hesaplanan ÖTV tutarından (1,5 Kr/kg), yağlama müstahzarı

imalinde kullanılan baz yağın ithalatçıdan alımında ödenen ÖTV (5 Kr/kg) indirilecek, dolayısıyla ödenecek vergi kalmayacaktır. (İndirilemeyen 3,5 Kr/kg'ın başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir). 28,5 Kr/kg'lık tutar ise bu tutar ile 12 aylık gecikme faizi tutarında teminat verilmek suretiyle vergi dairesince tecil edilecektir. (Teminat alınmaması veya indirimli teminat uygulamasına ilişkin olarak anılan bölümlerde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır)

Teminatların çözülmesi:

- Baz yağ ithalatçısının bu şekilde ÖTV beyanı, ödemesi ve vergi dairesine teminat verilmesi,

- Yağlama müstahzarı imalatçısının da satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde Kanununun 8/1. maddesi kapsamında kullandığını veya sanayicilere sattığına dair düzenlenecek bir YMM raporunu aynı süre içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz etmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi bu kapsamda satılan baz yağ miktarını göz önüne alarak düzenleyeceği (**Ek:12**) formunu ilgili gümrük idaresine göndererek, bu miktardaki baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h) bölümü].

Bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarlarının, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanununun 8/1. maddesi kapsamında kullanımı veya teslimiyle ilgili vergi beyan edilip ödenmesi, teminat verilerek tecil yaptırılması ve bu işlemlerin gerçekleştiğine dair YMM raporunun ibraz edilmesi, aynı zamanda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi tarafından alınan temi-

natın da çözümünün yapılmasını sağlayacaktır. (5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin A/3. bölümü)

Diğer taraftan, vergisi tecil edilen yağlama müstahzarının teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması ve bu kullanıma ilişkin düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun kullanımın gerçekleştiği takvim yılını takip eden mart ayı sonuna kadar yağlama müstahzarı imalatçısının vergi dairesine ibrazı üzerine, yağlama müstahzarı imalatçısının tecil edilen vergisi terkin edilecek ve vergi dairesindeki teminatı çözülecektir.

Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler:

İthalatçıdan satın alınan baz yağın, yağlama müstahzarı imalinde kullanılarak Kanununun 8/1. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden ay-başından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, yağlama müstahzarı imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeye ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

Öte yandan, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında yağlama müstahzarı imalatçısına satılan malların herhangi bir nedenle baz yağ ithalatçısına iade edilmesi, baz yağ kararnamesinde belirlenen

şartların gerçekleşmediği anlamına geleceğinden, yukarıda belirtildiği gibi yağlama müstahzarı imalatçısı adına 1,0060 TL/kg üzerinden tarhiyat yapılması ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesini gerektirecektir. 2003/6467 sayılı Kararname ve Kanununun 8/1. maddeleri kapsamında işlem yapılması şartlı işlemler olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde ÖTV için düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

- Yağlama Müstahzarı İmalatçısının İhraç Kaydıyla Satış Yapacak Olması

Baz yağ ithalatçısının, ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla satılacak yağlama müstahzarının imalinde kullanılacak olan baz yağını yağlama müstahzarı imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Yağlama müstahzarı imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,
2. Yağlama müstahzarı imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

Baz yağ ithalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (**EK:18**) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (**1,0060 TL/kg**) teminat verilecektir.

İmal edilen yağlama müstahzarının ihraç kaydıyla satışı:

Yağlama müstahzarı imalatçısı, ithalatçıdan satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/2. maddesine göre ihraç kaydıyla satışında, kitabın “Yağlama Müstahzarları” bölümünün (II/A-c) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre yağlama müstahzarı imalatçısı, ihracatçılara ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak teslim edeceği yağlama müstahzarı miktarı üzerinden **30 Kr/kg.** tutarında ÖTV hesaplayacak ancak ihracatçıdan tahsil etmeyecektir. Hesaplanan ÖTV “İhraç Kaydıyla Satılan Mallara ait Teciller” bölümünde beyan edilecektir. Bu şekilde vergi beyan edilen yağlama müstahzarı imalinde kullanılan baz yağın ithalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Teminatların çözülmesi:

- Baz yağ ithalatçısının bu şekilde ÖTV beyanı, ödemesi ve vergi dairesine teminat verilmesi,

- Yağlama müstahzarı imalatçısının da satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden ay

başından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak ihracatçıya sattığına dair düzenlenecek bir YMM raporunu aynı süre içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz etmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi bu kapsamda satılan baz yağ miktarını göz önüne alarak düzenleyeceği (**Ek:12**) formunu ilgili gümrük idaresine göndererek, bu miktardaki baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır. *[1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h) bölümü]*

Bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarlarının, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/2. maddesi kapsamında teslimiyle ilgili vergi beyan edilip tecil işleminin yapıldığına dair YMM raporunun ibraz edilmesi, aynı zamanda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminatın da çözümünün yapılmasını sağlayacaktır. *(5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin A/4. bölümü)*

Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler:

İthalatçıdan satın alınan baz yağın, yağlama müstahzarı imalinde kullanılarak Kanunun 8/2. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, yağlama müstahzarı imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM ta-

rafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeyle ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde Kanunun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanamayacağını, dolayısıyla bu şekilde ihracat yapacak olanlara satılacak yağlama müstahzarı imalinde kullanılacak baz yağ için 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında da işlem yapılamayacağını hatırlatmak isteriz.

Öte yandan, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında yağlama müstahzarı imalatçısına satılan malların herhangi bir nedenle baz yağ ithalatçısına iade edilmesi, baz yağ kararnamesinde belirlenen şartların gerçekleşmediği anlamına geleceğinden, yukarıda belirtildiği gibi yağlama müstahzarı imalatçısı adına 1,0060 TL/kg üzerinden tarhiyat yapılması ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesini gerektirecektir. 2003/6467 sayılı Kararname ve Kanunun 8/2. maddeleri kapsamında işlem yapılması şartlı işlemler olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde ÖTV için düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

- Yağlama Müstahzarı İmalatçısının İhracat Yapacak Olması

Baz yağ ithalatçısı, ÖTV Kanununun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edilecek yağlama müstahzarının imalinde girdi olarak kullanılacak baz yağı yağlama müstahzarı imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Yağlama müstahzarı imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,
2. Yağlama müstahzarı imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

Baz yağ ithalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (**EK:19**) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (**1,0060 TL/kg**) teminat verilecektir.

İmal edilen yağlama müstahzarının ihracı:

Yağlama müstahzarı imalatçısı, girdi olarak ithalatçıdan satın aldığı baz yağı kullanarak imal ettiği yağlama müstahzarını ÖTV Kanununun 5/1. maddesine göre ihracında, kitabın “Yağlama Müstahzarları” bölümünün (II/A-d) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre yağlama müstahzarı imalatçısı, ihraç edeceği yağlama müstahzarı için ÖTV hesaplamayacaktır. Bu dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde ihracat istisnası kapsamında beyanda bulunulacağı tabiidir. Bu şekilde ihracat istisnası kapsamında yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarının imalinde kullanılan baz yağın ithalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Teminatların çözülmesi:

- Baz yağ ithalatçısının bu şekilde ÖTV beyanı, ödemesi ve vergi dairesine teminat verilmesi,

- Yağlama müstahzarı imalatçısının da satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç ettiğine dair düzenlenecek bir YMM raporunu aynı süre içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz etmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi bu kapsamda satılan baz yağ miktarını göz önüne alarak düzenleyeceği (**Ek:12**) formunu ilgili gümrük idaresine göndererek, bu miktardaki baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h) bölümü]

Bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarlarının, baz yağın satın

alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edilip beyanda bulunulduğuna dair YMM raporunun ibraz edilmesi, aynı zamanda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminatın da çözümünün yapılmasını sağlayacaktır. (5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin A/2. bölümü)

Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler:

İthalatçıdan satın alınan baz yağın, yağlama müstahzarı imalinde kullanılarak Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, yağlama müstahzarı imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeye ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen mallarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberisi eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Dolayısıyla bu şekilde ihracat yapacak olanlara satılacak

yağlama müstahzarı imalinde kullanılacak baz yağ için 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında da işlem yapılamayacağını hatırlatmak isteriz.

Öte yandan, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında yağlama müstahzarı imalatçısına satılan malların herhangi bir nedenle baz yağ ithalatçısına iade edilmesi, baz yağ kararnamesinde belirlenen şartların gerçekleşmediği anlamına geleceğinden, yukarıda belirtildiği gibi yağlama müstahzarı imalatçısı adına 1,0060 TL/kg üzerinden tarhiyat yapılması ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesini gerektirecektir. 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında işlem yapılması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde ÖTV için düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

3. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olmaması

Sanayi sicil belgesi olmayan yağlama müstahzarı imalatçısına satılmak üzere baz yağ ithalinde gümrüğe **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verilmek suretiyle ithalat yapılacaktır. Bu işlemde gümrüğe (EK:14) numaralı talep ve taahhütname verilemeyeceği tabiidir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatçısına satışında kilogramda 1,0560 TL ÖTV hesaplanması ve ithalatçı tarafından ilgili dönemde beyan edilerek ödenmesi üzerine, ithalatçının vergi dairesi düzenleyeceği (EK:12) formunu ilgili gümrük idaresine göndererek, teslim edilen baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır.

c) “Madeni Yağ” İmalatçalarına Satmak Üzere Baz Yağ İthalı

ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde G.T.İ.P. numaraları yer alan madeni yağların imalinde kullanılmak üzere madeni yağ üreticilerine satılacak olan baz yağ ithalinde gümrüğe, her halükarda kilogramda **1,0560 lira** tutarında teminat verilecektir. Bu amaçla yapılacak ithalatta (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütnâme”nin ibraz edilmesi söz konusu değildir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthal edilen baz yağın satılacağı madeni yağ imalatçısının;

1- Sanayi ve Ticaret Bakanlığında alınmış sanayi sicil belgesinin yanı sıra Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği madeni yağları Kanunun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında kullanması veya satması ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması hallerinde 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında,

2- Yukarıda belirtilen uygulamaya yönelik şartları haiz olmaması halinde ise normal satışlarına göre,

ÖTV hesaplanıp ödenecektir.

İthalde verilen teminat, normal satışlarda ithal edilen baz yağın madeni yağ imalatçısına satışında ÖTV beyan edilip ödenmesi üzerine, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamındaki satışlarda ise madeni yağ imalatçılarının anılan Kararname kapsamındaki kullanımlarını YMM raporu ile tevsik etmeleri üzerine çözülecektir. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h-j) bölümü]

İthalatçı, ithal ettiği baz yağı madeni yağ imalatçılarında satışında ÖTV'yi aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır.

1. Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı ve Sanayi Sicil Belgesi Olması

Madeni yağ imalatçısının sanayi sicil belgesinin yanı sıra Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı”nın da olması ve imal ettiği madeni yağı Kanunun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında kullanması veya satması ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde **2003/6467** sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında işlem yapılacaktır.

Bu durumda ithalatçı, ithal ettiği baz yağı madeni yağ imalatçılarında satışında ÖTV'yi aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır.

- Madeni Yağ İmalatçısının Tecil - Terkin Kapsamında İmalat veya Satış Yapacak Olması

İthal edilen baz yağın imalatçıya satışı:

Baz yağ ithalatçısı, madeni yağ imalatçısının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacağı veya (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara teslim edeceği madeni yağ imalinde kullanacağı baz yağını satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **0,0500 TL/kg** (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplayacaktır (Satış bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir). Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numara-

ralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Madeni yağ imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Madeni yağ imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ ithalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örneklere,

3. Madeni yağ imalatçısının düzenlediği (**EK:17**) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (**1,0060 TL/kg**) vergi dairesine teminat verilecektir.

İmal edilen madeni yağın tecil-terkin kapsamında satışı veya kullanılması:

Madeni yağ imalatçısı bu şekilde satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağı, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşımdan itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında veya bizzat (I) sayılı liste dışındaki malları imalinde kullanımında, kitabın “Madeni Yağlar” bölümünün (II/A-b) ve (II/B-b) paragraflarına göre işlem yapılacaktır.

Buna göre madeni yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği veya kendisinin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde bizzat kullanacağı madeni yağ miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg.** tutarında ÖTV beyan edecektir. Ancak bu tutarın **0,3010 TL/kg'ı** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg'ı) “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak, **0,7550 TL/kg'ı** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg'ı) ise “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edecektir. Hesaplanan ÖTV tutarından (0,3010 TL/kg), madeni yağ imalinde kullanılan baz yağın ithalatçıdan alımında ödenen ÖTV (0,5000 TL/kg) indirilecek, dolayısıyla ödenecek vergi kalmayacaktır. (İndirilemeyen 0,1990 TL/kg'ın başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir). 0,7550 TL/kg'lık tutar ise bu tutar ile 12 aylık gecikme faizi tutarında teminat verilmek suretiyle vergi dairesince tecil edilecektir. (Teminat alınmaması veya indirimli teminat uygulamasına ilişkin olarak anılan bölümlerde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır)

Teminatların çözülmesi:

- Baz yağ ithalatçısının bu şekilde ÖTV beyanı, ödemesi ve vergi dairesine teminat verilmesi,

- Madeni yağ imalatçısının da satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağ, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullandığını veya sanayicilere sattığına dair düzenlenecek bir YMM raporunu aynı süre içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz etmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi bu kapsamda satılan baz yağ miktarını göz önüne alarak düzenleyeceği (**Ek:12**) formunu il-

gili gümrük idaresine göndererek, bu miktardaki baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h) bölümü]

Bu şekilde imal edilen madeni yağın, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanımı veya teslimiyle ilgili vergi beyan edilip ödenmesi, teminat verilerek tecil yaptırılması ve bu işlemlerin gerçekleştiğine dair YMM raporunun ibraz edilmesi, aynı zamanda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminatın da çözümünün yapılmasını sağlayacaktır. (5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin A/2. bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Diğer taraftan, vergisi tecil edilen madeni yağın teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması ve bu kullanıma ilişkin düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun kullanımın gerçekleştiği takvim yılını takip eden mart ayı sonuna kadar madeni yağ imalatçısının vergi dairesine ibrazı üzerine, madeni yağ imalatçısının tecil edilen vergisi terkin edilecek ve vergi dairesindeki teminatı çözülecektir.

Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler:

İthalatçıdan satın alınan baz yağın, madeni yağ imalinde kullanılarak Kanunun 8/1. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg

üzerinden, madeni yağ imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, madeni yağ imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeye ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

Öte yandan, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında madeni yağ imalatçısına satılan malların herhangi bir nedenle baz yağ ithalatçısına iade edilmesi, baz yağ kararnamesinde belirlenen şartların gerçekleşmediği anlamına geleceğinden, yukarıda belirtildiği gibi madeni yağ imalatçısı adına 1,0060 TL/kg üzerinden tarhiyat yapılması ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesini gerektirecektir. 2003/6467 sayılı Kararname ve Kanunun 8/1. maddeleri kapsamında işlem yapılması şartlı işlemler olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde ÖTV için düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

- Madeni Yağ İmalatçısının İhraç Kaydıyla Satış Yapacak Olması

Baz yağ ithalatçısının, ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla satılacak madeni yağı imalinde kullanılacak olan baz yağı madeni yağ imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Madeni yağ imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Madeni yağ imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

Baz yağ ithalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Madeni yağ imalatçısının düzenlediği **(EK:18)** numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar **(1,0060 TL/kg)** teminat verilecektir.

İmal edilen madeni yağın ihraç kaydıyla satışı:

Madeni yağ imalatçısı ithalatçıdan satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağı, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/2. maddesine göre ihraç kaydıyla satışında, kitabın “Madeni Yağlar” bölümünün (II/A-c) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre madeni yağ imalatçısı, ihracatçılara ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak teslim edeceği madeni yağ miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg.** tutarında ÖTV hesaplayacak ancak ihracatçıdan tahsil etmeyecektir. Hesaplanan ÖTV “İhraç Kaydıyla Satılan Mallara Ait Teciller” bölümünde beyan edilecektir. Bu şekilde vergi beyan edilen madeni yağ imalinde kullanılan baz yağın ithalatçıdan alımında öde-

nen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Teminatların çözülmesi:

- Baz yağ ithalatçısının bu şekilde ÖTV beyanı, ödemesi ve vergi dairesine teminat verilmesi,

- Madeni yağ imalatçısının da satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağ, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak ihracatçıya sattığına dair düzenlenecek bir YMM raporunu aynı süre içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz etmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi bu kapsamda satılan baz yağ miktarını göz önüne alarak düzenleyeceği (**Ek:12**) formunu ilgili gümrük idaresine göndererek, bu miktardaki baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h) bölümü] Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Bu şekilde imal edilen madeni yağın, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/2. maddesi kapsamında teslimiyle ilgili vergi beyan edilip tecil işleminin yapıldığına dair YMM raporunun ibraz edilmesi, aynı zamanda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminatın da çözümünün yapılmasını sağlayacaktır. (5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin A/3. bölümü)

Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler:

İthalatçıdan satın alınan baz yağın, madeni yağ imalinde kullanılarak Kanunun 8/2. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, madeni yağ imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, madeni yağ imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mülhlet vermeye ilgilii 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğler mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberii eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde Kanunun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanamayacağını, dolayısıyla bu şekilde ihracat yapacak olanlara satılacak madeni yağların imalinde kullanılacak baz yağ için 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında işlem yapılamayacağını hatırlatmak isteriz.

Öte yandan, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında madeni yağ imalatçısına satılan malların herhangi bir nedenle baz yağ ithalatçısına iade edilmesi, baz yağ kararnamesinde belirlenen şartların gerçekleşmediği anlamına geleceğinden, yukarıda belirtildiği gibi madeni yağ imalatçısı adına 1,0060 TL/kg üzerinden tarhiyat yapılması ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesini gerektirecektir. 2003/6467 sayılı Kararname ve Kanununun 8/2. maddeleri kapsamında işlem yapılması şartlı işlemler olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde ÖTV için düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

- Madeni Yağ İmalatçısının İhracat Yapacak Olması

Baz yağ ithalatçısı, ÖTV Kanununun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edilecek madeni yağın imalinde girdi olarak kullanılacak baz yağını madeni yağ imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Madeni yağ imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,
2. Madeni yağ imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

Baz yağ ithalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Madeni yağ imalatçısının düzenlediği (EK:19) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (1,0060 TL/kg) teminat verilecektir.

İmal edilen madeni yağın ihracı:

Madeni yağ imalatçısı, girdi olarak ithalatçıdan satın aldığı baz yağ kullanarak imal ettiği madeni yağı ÖTV Kanununun 5/1. maddesine göre ihracında, kitabın “Madeni Yağlar” bölümünün (II/A-d) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre madeni yağ imalatçısı, ihraç edeceği madeni yağ için ÖTV hesaplamayacaktır. Bu dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde ihracat istisnası kapsamında beyanda bulunulacağı tabiidir. Bu şekilde ihracat istisnası kapsamında yurt dışına ihraç edilen madeni yağ imalinde kullanılan baz yağın ithalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Teminatların çözülmesi:

- Baz yağ ithalatçısının bu şekilde ÖTV beyanı, ödemesi ve vergi dairesine teminat verilmesi,

- Madeni yağ imalatçısının da satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağ, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç ettiğine dair

düzenlenecek bir YMM raporunu aynı süre içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz etmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi bu kapsamda satılan baz yağ miktarını göz önüne alarak düzenleyeceği (**Ek:12**) formunu ilgili gümrük idaresine göndererek, bu miktardaki baz yağa isabet eden teminatın çözümünü sağlayacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (16.4/h) bölümü] Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Bu şekilde imal edilen madeni yağın, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edilip beyanda bulunulduğuna dair YMM raporunun ibraz edilmesi, aynı zamanda baz yağ ithalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminatın da çözümünün yapılmasını sağlayacaktır. (5 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin A/4. bölümü)

Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler:

İthalatçıdan satın alınan baz yağın, madeni yağ imalinde kullanılarak Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, madeni yağ imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, madeni yağ imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret

bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeye ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen mallarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar TV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberisi eşya ihracında TV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Dolayısıyla bu Şekilde ihracat yapacak olanlara satılacak madeni yağ imalinde kullanılacak baz yağ için 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında da işlem yapılamayacağını hatırlatmak isteriz.

Öte yandan, 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında madeni yağ imalatçısına satılan malların herhangi bir nedenle baz yağ ithalatçısına iade edilmesi, baz yağ kararnamesinde belirlenen Şartların gerçekleşmediği anlamına geleceğinden, yukarıda belirtildiği gibi madeni yağ imalatçısı adına 1,0060 TL/kg üzerinden tarhiyat yapılması ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilmesini gerektirecektir. 2003/6467 sayılı Kararname kapsamında işlem yapılması Şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde TV için düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

2. Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olmaması

Baz yağ ithalatçısı, yukarıda belirtilen Őartlar dahilinde imalat yapmayan madeni yağ imalatçısına teslim ettiği baz yağ için düzenleyeceği faturada, madeni yağ için de geçerli olan **1,0560 TL/kg** tutarında TV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan TV tu-

tarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, bu şekilde ÖTV beyan edilip ödenerek madeni yağ imalatçısına satılan baz yağ miktarını dikkate almak suretiyle (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, madeni yağ imalatçısına satılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

Baz yağ ithalatçısının, ÖTV Kanununun 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında satılacak madeni yağ imalinde girdi olarak kullanılacak baz yağını, madeni yağ imalatçılarında satışında da yukarıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

d) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarında Satmak Üzere Baz Yağ İthalatı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

Baz yağ ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği baz yağ ithalinde gümrüğe, ithal ettiği malları satacağı imalatçının imzaladığı (**EK:14**) numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edecek ve kilogramda (2.7.2008 tarihine kadar 5 kuruş, 2.7.2008-31.12.2009 tarihleri arasında 93,45 kuruş, bu tarihten sonra) **1,0560 lira** tutarında teminat verecektir. İthalatta, (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan alıcının imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ib-

raz edilmesi, ithal edilen baz yağ için kilogramda 1,0560 lira tutarında teminat verilmesini etkilememektedir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için geçerli olan götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı adına indirimli teminattan yararlanmak üzere vergi dairesince (EK:22) formu düzenlenmiş olması, aracı ithalatçı vasıtasıyla baz yağ ithalinde teminat tutarının %5 indirimli olarak uygulanması sağlamamaktadır.

Teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen baz yağın, gümrüğe verilen talep ve taahhütnamede (EK:14) adı geçen imalatçıya teslim edilmesi ve bu teslim dolayısıyla hesaplanan vergiyle ilgili tecil işleminin yapıldığı tarihi

takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Baz yağ ithalatçısı, ithal ettiği baz yağı ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg.** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarını tahsil edecek, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg) tutarını ise tahsil etmeyecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi)

Baz yağ ithalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği baz yağ için hesapladığı 1,0560 TL/kg. tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Dolayısıyla tahsil edilen 0,3010 TL/kg tutarındaki ÖTV ödenirken, 0,7560 TL/kg tutarındaki ÖTV tecil edilecektir.

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı "Talep ve Taahhütname",

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (**EK:22**) numaralı "Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana

İlişkin Bilgi Formu'nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

Baz yağ ithalatçısının bu şekilde vergi beyanı, ödemesi, teminat vermesi ve tecil işleminin yapılması üzerine vergi dairesi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan baz yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere satılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, ithalatçının ithal ettiği baz yağını satacağı imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak

üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemleri yapılabilecektir.

Bu uygulamada, “son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme raporu veya YMM üretim tasdik raporu” ibaresi, içinde bulunulan yıl hariç olmak üzere, önceki iki yılın herhangi birinde veya her ikisinde düzenlenen raporları ifade etmektedir. Örneğin 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak tutar, 2008 ve 2009 yıllarında düzenlenen raporlardaki miktarlar toplamı olacaktır. 2008 yılında rapor yoksa sadece 2009 yılında veya 2009 yılında rapor yoksa sadece 2008 yılında düzenlenen raporlardaki tutarlara bakılacak, her iki yılda da rapor düzenlenmiş ise bu raporlara göre kullanılan toplam tutar dikkate alınacaktır. Bir takvim yılında satın alınan baz yağın kullanımına ilişkin YMM raporunun takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ibrazı mümkün olduğundan, 2008 yılında düzenlenen kullanım raporlarının 2007 yılında bu kapsamda satın alınan baz yağa ilişkin olabileceği tabiidir. Öte yandan satın alınan baz yağın kullanımına ilişkin olarak aynı yıl içinde rapor düzenlenerek ibraz edilmesi de mümkün olduğundan, 2008 yılında verilen raporun o yıl içinde satın alınan baz yağın kullanımına ilişkin olması, bu rapordaki tutarın da 2010 yılında indirimli teminat hesabında dikkate alınmasına engel değildir. Aynı şekilde 2009 yılında ibraz edilen raporun da 2008 veya 2009 yılında satın alınmış olan baz yağların kullanımına ilişkin olması önemli değildir. Ancak 2009 yılında satın alınan mallara ait 2010 yılında ibraz edilen raporlar, 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak mal miktarının belirlenmesinde göz önüne alınmayacaktır.

İmalatçılar, indirimli teminattan yararlanabilmek amacıyla bir dilekçe ekine ekleyecekleri söz konusu raporların birer örneği ile bağlı oldukları vergi dairelerine başvuracaklardır. Bu başvuru üye-

rine imalatçının vergi dairesi, imalatçının mal aldığı ÖTV mükellefi satıcıların vergi dairelerinden söz konusu raporlar uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında gerçekleşen kullanım miktarlarına dair teyit olarak, imalatçının indirimli teminattan yararlanabileceği azami miktarı hesaplayacak ve (EK:22) numaralı “ Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nu düzenleyerek imalatçıya verecektir.

İmalatçı bu formu baz yağ satın aldığı ÖTV mükellefi ithalatçıya ibraz ederek, formun ilgili bölümlerinin satın alınan baz yağ miktarıyla sınırlı olmak üzere doldurulup kaşe tatbik edip imzalamasını sağlayacaktır. Bu şekilde kayıt düşülen formun imalatçı tarafından kaşe ve imza ile onaylanmış bir nüshası ÖTV mükellefi ithalatçıya verilecektir.

(EK:22) bilgi formundaki indirimli teminattan yararlanılabilecek azami miktarın aşılması halinde, aşılan kısım için indirimli teminattan yararlanılamayacağı tabiidir.

Diğer taraftan, son iki takvim yılındaki vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarını ibraz ederek (EK:22) bilgi formunu alan imalatçılar, takip eden takvim yılı veya yıllarında verecekleri söz konusu raporlara istinaden %5 oranındaki indirimli teminattan yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu uygulamadan takip eden yıllarda da yararlanmak isteyen imalatçılar, (EK:22) bilgi formuna esas teşkil eden son iki takvim yılını takip eden takvim yılına ilişkin vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporları ile birlikte kendilerinde mevcut bulunan (EK:22) bilgi formunu vergi dairesine ibraz edeceklerdir. Vergi dairesi, ibraz edilen (EK:22) bilgi formunda varsa azami miktardan kullanılmayan miktarlar ile yeni ibraz edilen raporlarda yukarıda belirlendiği şekilde tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanıldığı tespit edilen mal miktarlarını esas

almak suretiyle, %5 oranında indirimli teminattan yararlanabileceği yeni bilgi formu düzenleyerek imalatçıya verebilecektir. İndirimli teminat kapsamında alınabilecek azami miktarın tespiti amacıyla kullanılan geçmiş yıl raporları sonraki yıl azami miktarın tespitinde esas alınmayacaktır. Vergi daireleri imalatçılardan aldıkları bilgi formlarını muhafaza edeceklerdir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı baz yağı, tecil tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ithalatçının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü*) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel bütçeli idareler ile il özel ida-

releri ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisse-lerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, bu malların ithal 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.

- Hesaplanan KDV ile ilgili yapılacak işlemler

112 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde, ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre tecil edilen ÖTV tutarının, bu teslimle ilgili olarak hesaplanacak KDV matrahına dahil olduğu, tecil edilen ÖTV'nin terkin edilmesi halinde, tecil edilen ÖTV üzerinden hesaplanan KDV'nin, fazla veya yersiz hesaplanan KDV niteliğine dönüştüğü belirtilmiştir.

Buna göre baz yağ alıcıları, en erken ithalatçının ÖTV'sinin terkin edildiği vergilendirme döneminde, kendi vergi dairesinden bu şekilde fazla veya yersiz ödendiği kabul edilen KDV'nin iadesini talep edilebilecektir. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "I- Fazla ve Yersiz Ödenen Vergilerin İndirim Hakkına Sahip Olanlara İadesi" bölümündeki açıklamalar çerçevesinde yapılacak iade işleminden önce imalatçının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesi, baz yağ ithalatçısının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesinden, tecil edilen ÖTV'nin terkin edildiğinin teyidi alınacaktır. Tecil edilen ÖTV'nin terkin edildiğine dair teyidin alınması üzerine, vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporu ya da teminat aranmaksızın, terkin edilen ÖTV tutarına isabet eden KDV imalatçıya iade edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde, bu maddede belirlenen şartlara uyulmaması halinde, söz konusu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan kısmın, vade tarihinden itibaren gecikme zammı (mücbir sebeplerinin varlığı halinde tecil faizi) ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilip imalatçıya satılan baz yağ için hesaplanan vergiyle ilgili olarak vergi dairelerine yapılan tecil işleminin tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/f bölümü)*

Buradaki “imalatta kullanma” ifadesinin, satın alınan baz yağın (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması olduğu açıktır. Ancak her kullanım, Kanunun 8/1. maddesi kapsamında değerlendirilmekte, dolayısıyla tecil-terkin uygulanması kabul edilmemektedir. Öncelikle alıcının Sanayi ve Ticaret Bakanlığında sanayi sicil belgesi almış olması ön şarttır. Sanayi sicil belgeli imalatçılar, fason olarak yaptığı imalatta kullandığı baz yağ alımında veya ithalinde tecil-terkin kapsamında işlem yapabileceklerdir. Hatta 4 Sıra No.lu ÖTV Sirkülerinde açıklandığı gibi, sanayi sicil belgesi kapsamındaki imalatını fason olarak başka imalatçılara yaptıran alıcılar da bu şekilde yaptıracakları fason imalatta kullanılacak baz yağ alımında veya ithalinde tecil-terkin uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Tecil-terkin uygulanabilmesinin ikinci şartı, satın alınan baz yağın, (I) sayılı liste dışındaki malların imalat sürecine katılarak, imal edilen malın bünyesine girecek olmasıdır. Bu konuda 3 Sıra No.lu ÖTV Sirkülerinde yapılan açıklamalar, idarenin konuya bakış açısını göstermektedir. İmal edilen malın bünyesine girmeden, test etme, temizlik, sürtünme direncini azaltmak, kayganlaştırmak, yumuşatmak, test etmek, hatta yakıt olarak kullanmak amacıyla baz yağ alımında tecil-terkin uygulanmamaktadır. Örneğin (I) sayılı liste dışındaki malın imal edildiği makinelerin yağlanması veya yakıtı amacıyla kullanma, derinin işlenmesinde yumuşatıcı olarak kullanma işlemleri, bu kapsamda imalatta kullanma olarak değerlendirilmekte ve tecil-terkin uygulamasından yararlandırılmamaktadır. Buna göre, imalat sürecine ham veya yardımcı madde olarak katılıp, bir daha ayrıştırılmayacak şekilde imal edilen malın bünyesine girmiş olan mallar için Kanunun 8/1. maddesi kapsamında işlem yapılabilir (Örneğin lastik, plastik, matbaa mürekkebi, suni elyaf, ip-lik üretiminde kullanma gibi).

ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanmasının şartı olan “imalatta kullanım”a ilişkin bu açıklamalar, baz yağlar dışında (B) cetvelindeki diğer malların imalatçılara tesliminde tecil-terkin uygulanmasında da geçerlidir. (*)

Alıcıların 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 inceleme-

(*) Bkz. Kemal Oktar, Özel Tüketim Vergisi Yorum ve Açıklamaları, sayfa 171, Savaş Yayınevi, Temmuz 2008 Ankara.

sine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/h bölümü)

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

e) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Baz Yağ İthalı

İthal edeceği baz yağını ihraç kaydıyla satacak olanların, bu şekilde satacağı baz yağ ithalinde gümrüğe; kilogramda **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın ihraç kaydıyla tesliminde kilogramda 1,0560 TL/kg tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen baz yağın, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilip, ithalatçının tecil edilen vergisi terkin edildiğinde, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, vergisi terkin olunan baz yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç kaydıyla satılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen mallarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu

değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

f) “İhraç Etmek” Üzere Baz Yağ İthalı

İthal edeceği baz yağını olduğu gibi ihraç edecek olanların, bu şekilde yurt dışına ihraç edeceği baz yağ ithalinde gümrüğe; kilogramda **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV gösterilmeyecektir. İthal edilen baz yağın ihracatının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir. İhracat istisnası beyan edilen dönemde baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, ihraç olunan baz yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç edilen baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen mallarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt

dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepoları, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberı eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE BAZ YAĞ İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Baz Yağ İthali

Satmak için değil, kullanmak için baz yağ ithalinde gümrüğe **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. Bu durumda sanayi sicil belgesi veya talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen baz yağın, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın ithalatçı tarafından yurt içinde kullanıldığı dönemde vergi dairesine **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV beyan edilip ödenecektir. Vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, kullanılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “Yağlama Müstahzarı İmalinde Kullanmak” Üzere Baz Yağ İthalı

28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama

ÖTV Kanuna ekli (I) sayılı listede G.T.İ.P. numaraları yer alan yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinden önce ÖTV kapsamına dahil olmadığından, bu tarihe kadar ithal edilen baz yağın aynı işletmede yağlama müstahzarı imalinde kullanılması halinde ÖTV beyan edilmesi gerekmektedir. Buna göre ithal edilen baz yağın aynı işletmede yağlama müstahzarı imalinde kullanımında;

1- İthalatçının yağlama müstahzarı imalatı konusunda sanayi sicil belgesi olması halinde, Kanununun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında işlem yapılmaktaydı. Buna göre, aynı zamanda yağlama müstahzarı imalatçısı olan ithalatçı düzenlediği (EK:14) “Talep ve Taahhütname”yi gümrüğe ibraz etmek suretiyle tecil-terkin kapsamındaki teslimlerde uygulanan (aşağıda belirtilen) tutarda teminat vererek baz yağ ithal etmekte ve ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilmekteydi.

Öte yandan, ithal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatında kullanımında:

- 7.8.2003 tarihinden 1.7.2008 tarihine kadar 0,0500 TL/kg (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplamakta, bunun 0,0150 TL/kg (1,5 Kr/kg)’ı ödemekte, 0,0350 TL/kg (3,5 Kr/kg)’ı ise tecil ettirmekte,

- 2.7.2008 tarihinden 4.9.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplamakta, bunun 0,7500 TL/kg (75 Kr/kg)’ı ödemekte, 0,1845 TL/kg (18,45 Kr/kg)’ı tecil ettirmekte,

- 5.9.2008 tarihinden 18.12.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplamakta, bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg)'ı ödemekte, 0,6345 TL/kg (63,45 Kr/kg)'ı tecil ettirmektedir,

- 18.12.2008 tarihinden yağlama müstahzarlarının ÖTV kapsamına alındığı 28.2.2009 tarihine kadar 0,9200 TL/kg (92,00 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplamakta, bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg)'ı ödemekte, 0,6200 TL/kg (62,00 Kr/kg)'ı tecil ettirmektedir.

2. İthalatçının yağlama müstahzarı imaline ilişkin sanayi sicil belgesi olmaması halinde ise baz yağ için öngörülen vergi tutarında vergi hesaplayıp ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödemesi gerekmektedir.

Üzerinden bu şekildeki vergi beyan edilip ödenen ve tecil edilen baz yağ miktarı dikkate alınarak vergi dairesince düzenlenen (EK:12) bilgi formu gümrük idaresine gönderilmekte ve formda gösterilen miktardaki baz yağa isabet eden teminat çözülmektedir.

28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama

(I) sayılı listenin (B) cetvelinde G.T.İ.P. numaraları yer alan yağlama müstahzarlarının imalatçısı, bu imalatta kullanmak üzere baz yağ ithalinde gümrüğe; imzaladığı (EK:14) numaralı "Talep ve Taahhütname" ile sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneğini ibraz ederek, kilogramda **30 kuruş** tutarında teminat verecektir. (2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı) İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen baz yağın, gümrüğe verilen talep ve taahhüt-

name (EK:14) kapsamında, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde yağlama müstahzarı imalinde kullanılması gerekmektedir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 11. bölümü) Aksi halde ithalde alınan teminat tutarının 1,0560 TL/kg'a tamamlanmasının yanı sıra, ithal edilen baz yağın diğer amaçlarla kullanılmasında uygulanan vergi tutarında tarhiyat yapılması gündeme gelebilecektir.

Baz yağ ithalatçısı, ithal ettiği baz yağını aynı listede yer alan yağlama müstahzarı imalinde kullandığı miktar için ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV hesaplamayacaktır. (Vergi, bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarının satışında doğmaktadır)

Baz yağın ithal edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde yağlama müstahzarı imalatında kullanılarak, imal edilen yağlama müstahzarının satılması veya kullanılması [19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (6.) bölümü] gerekmektedir. Bunun için, ithal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalinde kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi ve imal edilen yağlama müstahzarlarının satılması veya kullanılmasına ilişkin ÖTV beyan edilmiş olması gerekmektedir.

İthal edilen baz yağdan imal edilen yağlama müstahzarlarının;

- Normal teslimlerinde veya kullanımında 30 Kr/kg tutarında ÖTV beyan edilip ödenmesi,
- Kanunun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılarak veya (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçılara teslim edilerek 30 Kr/kg tutarında hesaplanan verginin 1,5 Kr/kg'ının ödenip, 28,5 Kr/kg'ının teminat verilerek tecil edilmesi,

- ÖTV Kanununun 5. maddesindeki ihracat istisnası kapsamında yurt dışına veya 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında yurt içine satılması halinde ÖTV hesaplanmaksızın vergi beyan edilmesi,

- ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla satılması halinde 30 Kır/kg tutarında hesaplanan verginin tecil edilmesi ve üç ay içinde ihracat gerçekleşip terkin edilmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, ithal edilen baz yağdan yağlama müstahzarı imal edildiğine ilişkin düzenlenen YMM üretim tasdik raporundaki miktar ile bu şekilde satılan veya kullanılan yağlama müstahzarı imalinde kullanılan baz yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bu formun “Satılan Miktar” sütununa, bu dönemde satılan yağlama müstahzarının imalinde kullanılan, bir başka ifade ile satılan yağlama müstahzarının bünyesine giren ithal baz yağ miktarı yazılacaktır. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan yağlama müstahzarı imalinde kullanılan baz yağ miktarına isabet eden teminat tutarının çözümü işlemini yapacaktır.

Baz yağ ithalatçısı tarafından ithal edilen baz yağdan imal edilen yağlama müstahzarının, yukarıda belirtildiği şekilde ÖTV Kanununun 5/1. maddesindeki ihracat istisnası kapsamında yurt dışına satılması veya 6. maddesindeki diplomatik istisna, 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar ile 8/1. maddesindeki tecil- terkin, 8/2. maddesindeki ihraç kaydıyla teslimlerinde veya 8/1 maddesi kapsamında kendi kullanımında ÖTV yönünden, “Yağlama Müstahzarları” bölümündeki açıklamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

c) “Madeni Yağ İmalinde Kullanmak” Üzere Baz Yağ İthalı

Madeni yağ imalatçısının bu imalatta kullanmak üzere baz yağ ithalinde gümrüğe, kilogramda **1,0560 TL** tutarında teminat verilecektir. İmalatçı-ithalatçının imzaladığı (**EK:14**) numaralı “Talep ve Tahhütname” ile sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin gümrüğe ibraz edilmesi, 1,0560 TL/kg tutarında teminat verilmesini değiştirmemektedir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Baz yağ ithalatçısı, ithal ettiği baz yağı aynı listede yer alan madeni yağ imalinde kullandığı miktar için ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV hesaplamayacaktır. (Vergi, bu şekilde imal edilen madeni yağların satışında doğmaktadır).

Baz yağın ithal edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde madeni yağ imalatında kullanılarak, imal edilen madeni yağların satılması veya kullanılması [*19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (6.) bölümü*] gerekmektedir. Bunun için, ithal edilen baz yağın madeni yağ imalinde kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi ve imal edilen madeni yağların satılması veya kullanılmasına ilişkin ÖTV beyan edilmiş olması gerekmektedir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

İthal edilen baz yağdan imal edilen madeni yağın;

- Normal teslimlerinde veya kullanımında 1,0560 TL/kg tutarında ÖTV beyan edilip ödenmesi,

- Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılarak veya (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçılara teslim edilerek 1,0560 TL/kg tutarında hesaplanan verginin 0,3010 TL/kg'ının ödenip, 0,7550 TL/kg'ının teminat verilerek tecil edilmesi,

- ÖTV Kanununun 5. maddesindeki ihracat istisnası kapsamında yurt dışına veya 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında yurt içine satılması halinde ÖTV hesaplanmaksızın vergi beyan edilmesi,

- ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla satılması halinde 1,0560 TL/kg tutarında hesaplanan verginin tecil edilmesi ve üç ay içinde ihracat gerçekleşip terkin edilmesi,

üzerine, baz yağ ithalatçısının vergi dairesi, ithal edilen baz yağdan madeni yağ imal edildiğine ilişkin düzenlenen YMM üretim tasdik raporundaki miktar ile bu şekilde satılan veya kullanılan madeni yağ imalinde kullanılan baz yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından madeni yağ imalinde kullanılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

Baz yağ ithalatçısının ithal ettiği baz yağdan imal ettiği madeni yağları, yukarıda belirtildiği şekilde ÖTV Kanununun 5/1. maddesindeki ihracat istisnası kapsamında yurt dışına satması veya 6. maddesindeki diplomatik istisna, 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar ile 8/1. maddesindeki tecil-terkin, 8/2. maddesindeki ihraç kaydıyla teslimlerinde veya 8/1 maddesi kapsamında kendi kullanımında ÖTV uygulaması konusunda

“Madeni Yağlar” bölümündeki açıklamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

d) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Baz Yağ İthalı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olduğuna dair sanayi sicil belgesi bulunan baz yağ ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılacağı baz yağ ithalinde gümrüğe, kendi imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname”yi ibraz edecek ve kilogramda **1,0560 TL** tutarında teminat verecektir. İthalatta (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen baz yağ için kilogramda 1,0560 TL tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (*19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği*) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için geçerli olan götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan ithalatçılar, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve

esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktarı aşmamak üzere, ithalde alınacak teminatın % 5'i (0,0528 TL/kg) kadar teminat vermek suretiyle ithalat yapabilecektir.

Bu uygulamada, “son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme raporu veya YMM üretim tasdik raporu” ibaresi, içinde bulunulan yıl hariç olmak üzere, önceki iki yılın herhangi birinde veya her ikisinde düzenlenen raporları ifade etmektedir. Örneğin 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak tutar, 2008 ve 2009 yıllarında düzenlenen raporlardaki miktarlar toplamı olacaktır. 2008 yılında rapor yoksa sadece 2009 yılında veya 2009 yılında rapor yoksa sadece 2008 yılında düzenlenen raporlardaki tutarlara bakılacak, her iki yılda da rapor düzenlenmiş ise bu raporlara göre kullanılan toplam tutar dikkate alınacaktır. Bir takvim yılında ithal edilen baz yağın kullanımına ilişkin YMM raporunun takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ibrazı mümkün olduğundan, 2008 yılında düzenlenen kullanım raporlarının 2007 yılında bu kapsamda ithal edilen baz yağa ilişkin olabileceği tabiidir. Öte yandan ithal edilen baz yağın kullanımına ilişkin olarak aynı yıl içinde rapor düzenlenerek ibraz edilmesi de mümkün olduğundan, 2008 yılında verilen raporun o yıl içinde ithal edilen baz yağın kullanımına ilişkin olması, bu rapordaki tutarın da 2010 yılında indirimli teminat hesabında dikkate alınmasına engel değildir. Aynı şekilde 2009 yılında ibraz edilen raporun da 2008 veya 2009 yılında ithal edilmiş olan baz yağların kullanımına ilişkin olması önemli değildir. Ancak 2009 yılında ithal edilen mallara ait 2010 yılında ibraz edilen raporlar, 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak mal miktarının belirlenmesinde göz önüne alınmayacaktır.

Bu amaçla (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçı - ithalatçısı, bir

dilekçe ve söz konusu raporların birer örneği ile bağılı bulunduğu vergi dairesine başvuracaktır. Bu başvuru üzerine vergi dairesi, ÖTV mükellefi olan imalatçı - ithalatçının söz konusu raporlar uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında gerçekleşen kullanım miktarlarına bakarak, imalatçının indirimli teminattan yararlanabileceği azami miktarı bu raporlara istinaden hesaplayacak ve “Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu” (EK:22) düzenleyerek imalatçıya verecektir.

İmalatçı - ithalatçı söz konusu formu baz yağ ithal edeceği gümrük idaresine ibraz etmek suretiyle, ithal edilecek baz yağ için ödenmesi gereken verginin % 5’i tutarında teminat vererek ithalat işlemini yapılımasını sağlayacaktır. Söz konusu formun ilgili bölümleri ithalat sırasında ithal edilen miktarla sınırlı olmak üzere gümrük idaresince doldurulup mühür tatbik edilerek onaylanacaktır. Bu şekilde kayıt düşülen belgenin imalatçı - ihracatçı tarafından kaşe ve imza ile onaylanmış bir nüshası gümrük idaresine verilecektir. (EK:22) bilgi formundaki indirimli teminattan yararlanılabilecek azami miktarın aşılması halinde, aşılan kısım için indirimli teminattan yararlanılamayacağı tabiidir.

Diğer taraftan, son iki takvim yılındaki vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarını ibraz ederek (EK:22) bilgi formunu alan imalatçılar takip eden takvim yılı veya yıllarında verecekleri söz konusu raporlara istinaden %5 oranındaki indirimli teminattan yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu uygulamadan takip eden yıllarda da yararlanmak isteyen imalatçılar, (EK:22) bilgi formuna esas teşkil eden son iki takvim yılını takip eden takvim yılına ilişkin vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporları ile birlikte kendilerinde mevcut bulunan (EK:22) bilgi formunu vergi da-

iresine ibraz edeceklerdir. Vergi dairesi, ibraz edilen (EK:22) bilgi formunda varsa azami miktardan kullanılmayan miktarlar ile yeni ibraz edilen raporlarda yukarıda belirlendiği şekilde tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanıldığı tespit edilen mal miktarlarını esas alarak, %5 oranında indirimli teminattan yararlanabileceği yeni bilgi formu düzenleyip imalatçıya verebilecektir. Vergi daireleri imalatçılardan aldıkları bilgi formlarını muhafaza edeceklerdir. İndirimli teminat kapsamında alınabilecek azami miktarın tespiti amacıyla kullanılan geçmiş yıl raporları sonraki yıl azami miktarın tespitinde esas alınmayacaktır.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen baz yağın kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen baz yağın, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı-ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Baz yağ ithalatçısı, ithal ettiği baz yağı ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan baz yağ miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Beyan edilen ÖTV'nin **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarındaki kısmı ödenirken, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg) tutarındaki kısmı tecil edilecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi)

İmalatçıdan, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere baz yağ ithalatında gümrükte teminat alındığından, vergi dairesince tecil edilen vergi için ayrıca teminat alınmayacaktır. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-e bölümü*)

Bu şekilde tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler

İmalatçı-ithalatçının bu kapsamda ithal ettiği baz yağı, ithal edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımının gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Ancak kısım kısım kullanımları tevsik eden YMM raporlarının, bu tarih beklenmeden yıl içerisinde ibraz edilmesi de mümkün bulunmaktadır. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve gümrükte alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ib-

raz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında baz yağ ithal eden genel ve özel 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, baz yağ ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve baz yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan baz yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-b bölümü)*

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilen malların, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığıнын yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde imalatçı-ithalatçı, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

İthalatçı-imalatçının işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları ver-

gi dairesine vermeyen mükellefler de vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (9.1/g) bölümü]

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

II- BAZ YAĞ İMALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, imal edilen baz yağın yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Bu nedenle baz yağ imalatçısının Vergi Usul Kanununa göre işe başladığı tarihte ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 15'er günlük iki dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde imalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Yurt içinde baz yağ imal edenlerin, imal ettiği baz yağı satışında veya kullanımlarında ÖTV yönünden aşağıda açıklanan işlemler yapılacaktır.

A) İMAL EDİLEN BAZ YAĞIN SATIŞI

a) İmal Edilen Baz Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satışı

Baz yağ imalatçısı, imal ettiği baz yağını olduğu gibi satışında, satış miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV (satış bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden de KDV) hesaplayacak, ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. İmal edilen baz yağın, alıcısı tarafından herhangi bir taahhütte bulunulmadan satılması veya kullanılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde satılan baz yağ için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özelliikli satışlarda veya kullanımlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

Alıcının konumuna bağlı olarak baz yağ satışlarında özellikli ÖTV uygulamaları aşağıda yer almaktadır.

b) “Yağlama Müstahzarı” İmalatçılarında Baz Yağ Satışı

28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama

Yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinden önce ÖTV kapsamına dahil olmadığından, imal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatçılara satışında;

1- Yağlama müstahzarı imalatçısının bu imalat konusunda sanayi sicil belgesi olması halinde, Kanunun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında işlem yapılmaktaydı. Buna göre, imal edilen baz yağın yağlama müstahzarı imalatçısına satışında:

- 7.8.2003 tarihinden 1.7.2008 tarihine kadar 0,0500 TL/kg (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,0150 TL/kg (1,5

Kr/kg)'ı tahsil edilip vergi dairesine ödenmekte, 0,0350 TL/kg (3,5 Kr/kg)'ı ise tahsil edilmeyip tecil ettirilmekte,

- 2.7.2008 tarihinden 4.9.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,7500 TL/kg (75 Kr/kg)'ı tahsil edilip ödenmekte, 0,1845 TL/kg (18,45 Kr/kg)'ı tahsil edilmeyip tecil ettirilmekte,

- 5.9.2008 tarihinden 18.12.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg)'ı tahsil edilip ödenmekte, 0,6345 TL/kg (63,45 Kr/kg)'ı tecil ettirilmekte,

- 18.12.2008 tarihinden yağlama müstahzarlarının ÖTV kapsamına alındığı 28.2.2009 tarihine kadar 0,9200 TL/kg (92,00 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanmakta, bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg)'ı tahsil edilip ödenmekte, 0,6200 TL/kg (62,00 Kr/kg)'ı tecil ettirilmekteydi.

2- Yağlama müstahzarı imalatçısının bu imalat konusunda sanayi sicil belgesi olmaması halinde ise baz yağ için öngörülen vergi tutarında vergi hesaplanıp ilgili dönemde vergi dairesine beyan edilip ödenmekteydi.

28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama

Yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinden sonra ÖTV kapsamına dahil edildiğinden, bu tarihten itibaren baz yağ imalatçıları, yağlama müstahzarı imalatçılarında baz yağ satışında Kanunun 8/1. maddesine göre tecil-terkin uygulanması mümkün olmayıp, yağlama müstahzarı imalatçısının;

1- Sanayi ve Ticaret Bakanlığında alınmış sanayi sicil belgesi olması halinde 2003/4930 sayılı Kararname kapsamında,

2- Sanayi sicil belgesinin yanı sıra Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği yağlama müstahzarlarını Kanununun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında kullanması veya bu şekilde kullanacak olanlara satması ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında,

3- Bu iki uygulamaya yönelik şartları haiz olmaması halinde ise normal satışlarına göre,

ÖTV uygulanmasına başlanmıştır.

Bu uygulamalar sırasıyla aşağıda yer almaktadır.

1. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması

Baz yağ imalatçısı, sanayi sicil belgeli yağlama müstahzarı imalatçısına, yağlama müstahzarı imalinde kullanacak olduğu baz yağ tesliminde düzenleyeceği faturada, **2003/4930** sayılı Kararname uyarınca yağlama müstahzarı için geçerli olan **30 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. Ayrıca vergi dairesine, yağlama müstahzarı imalatçısının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneği ile yine yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (**EK:13**) numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edilecektir.

Baz yağın yağlama müstahzarı imalatçısına teslim edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde yağlama müstahzarı imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekteştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

Baz yağ imalatçısının, ÖTV Kanununun 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında satılacak yağlama müstahzarının imalinde girdi olarak kullanılacak olan baz yağı yağlama müstahzarı imalatçısına satışında da yukarıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

2. Yağlama Müstahzarı İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olması

Yağlama müstahzarı imalatçısının sanayi sicil belgesinin yanı sıra Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği yağlama müstahzarlarını Kanunun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında kullanması veya bu şekilde kullanacak olanlara satması ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde **2003/6467** sayılı “**Baz Yağ Kararnamesi**” kapsamında işlem yapılacaktır.

Buna göre madeni yağ lisansı ve sanayi sicil belgesi bulunan yağlama müstahzarı imalatçısının teslimlerine bağlı olarak, bu imalatta kullanacağı baz yağ teslimlerinde aşağıdaki esaslara göre ÖTV uygulanacaktır.

- Yağlama Müstahzarının Tecil-Terkin Kapsamında Kullanılacak veya Satılacak Olması

Baz yağ imalatçısı, aşağıdaki şartları haiz olan yağlama müstahzarı imalatçısının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacağı veya bu şekilde kullanacak olanlara teslim edeceği yağlama müstahzarlarını imalinde kullanacağı baz yağ satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir.

Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanılacak veya satılacak yağlama müstahzarının imalatında kullanmak üzere baz yağ satışında 5 Kr/kg tutarında ÖTV uygulanabilmesi için, yağlama müstahzarı imalatçısının, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan (EPDK) “Madeni Yağ Lisansı” ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığından “Sanayi Sicil Belgesi” almış olması gerekmektedir. Bu uygulamadan yararlanmak isteyen imalatçılar, (EK:17) numaralı “Talep ve Taahhütname” ile noter ya da yeminli mali müşavir tarafından onaylanmış sanayi sicil belgesinin bir örneğini baz yağ satın aldıkları ÖTV mükelleflerine vereceklerdir.

Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Yağlama müstahzarı imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğini,

2. Yağlama müstahzarı imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ imalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (EK:17) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (1,0060 TL/kg) teminat verilecektir.

Yağlama müstahzarı imalatçısı bu şekilde satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında satışında veya bizzat (I) sayılı liste dışındaki malları imalinde kullanımında, kitabın “Yağlama Müstahzarları” bölümünün (II/A-b) ve (II/B-b) paragraflarına göre işlem yapılacaktır.

Buna göre yağlama müstahzarı imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği veya kendisinin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde bizzat kullanacağı yağlama müstahzarı miktarı üzerinden 1 numaralı ÖTV beyannamesinin ‘Tecil’ bölümünde **30 Kr/kg.** tutarında hesaplanan ÖTV beyan edecektir. Bu tutarın **1,5 Kr/kg’ı** “Ödenmesi Gereken ÖTV”, **28,5 Kr/kg’ı** ise Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilecektir. Hesaplanan ÖTV tutarından (1,5 Kr/kg), yağlama müstahzarı imalinde kullanılan baz yağın alımında ödenen ÖTV (5

Kr/kg) indirilecek, dolayısıyla ödenecek vergi kalmayacaktır. (İndirilemeyen 3,5 Kr/kg'ın başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir). 28,5 Kr/kg'lık tutar ise bu tutar ile 12 aylık gecikme faizi tutarında teminat verilmek suretiyle vergi dairesince tecil edilecektir. (Teminat alınmaması veya indirimli teminat uygulamasına ilişkin olarak anılan bölümlerde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır)

Bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarlarının, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanımı veya teslimiyle ilgili vergi beyan edilip ödenmesi ve teminat verilerek tecil yaptırılması üzerine, bu işlemlerin gerçekleştiğine dair YMM raporu ibraz edilmek şartıyla baz yağ imalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki "ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi" bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, vergisi tecil edilen yağlama müstahzarının teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması ve bu kullanıma ilişkin düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun kullanımın gerçekleştiği takvim yılını takip eden mart ayı sonuna kadar yağlama müstahzarı imalatçısının vergi dairesine ibrazı üzerine, yağlama müstahzarı imalatçısının tecil edilen vergisi terkin edilecek ve teminatı çözülecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan baz yağın, yağlama müstahzarı imalinde kullanılarak Kanunun 8/1. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen

0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, yağlama müstahzarı imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeyle ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

- Yağlama Müstahzarının İhraç Kaydıyla Satılacak Olması

Baz yağ imalatçısının, ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla satılacak yağlama müstahzarının imalinde kullanılacak olan baz yağına yağlama müstahzarı imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Yağlama müstahzarı imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Yağlama müstahzarı imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ imalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği (**EK:18**) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (**1,0060 TL/kg**) teminat verilecektir.

Yağlama müstahzarı imalatçısı, satın aldığı baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/2. maddesine göre ihraç kaydıyla satışında, kitabın “Yağlama Müstahzarları” bölümünün (II/A-c) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre yağlama müstahzarı imalatçısı, ihracatçılara ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak teslim edeceği yağlama müstahzarı miktarı üzerinden **30 Kr/kg.** tutarında ÖTV hesaplayacak, ancak ihracatçıdan tahsil etmeyecektir. Hesaplanan ÖTV “İhraç Kaydıyla Satılan Mallara Ait Teciller” bölümünde beyan edilecektir. Bu şekilde vergi beyan edilen yağlama müstahzarı imalinde kullanılan baz yağın imalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarlarının, Kanunun 8/2. maddesi kapsamında ihracatçıya teslimiyle ilgili ÖTV beyan edilmesi üzerine, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde bu işlemlerin gerçekleştiğine dair YMM raporu baz yağ imalatçısının vergi dairesi ibraz edilecek ve bu vergi dairesi tarafından alınan teminat çözülecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan baz yağın, yağlama müstahzarı imalinde kullanılarak Kanunun 8/2. maddesi kapsamında teslim

edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslimi tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden yağlama müstahzarı imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mülhet vermeyeyle ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberisi eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde ÖTV yönünden tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların

tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

- Yağlama Müstahzarının İhraç Edilecek Olması

Baz yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edilecek yağlama müstahzarının imalinde girdi olarak kullanılacak baz yağı yağlama müstahzarı imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Yağlama müstahzarı imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı "madeni yağ lisansı"nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,
2. Yağlama müstahzarı imalatçısının "sanayi sicil belgesi"nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

Baz yağ imalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Yağlama müstahzarı imalatçısının düzenlediği **(EK:19)** numaralı "Talep ve Taahhütname"nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar **(1,0060 TL/kg)** teminat verilecektir.

Yağlama müstahzarı imalatçısı, girdi olarak imalatçıdan satın aldığı baz yağı kullanarak imal ettiği yağlama müstahzarını ÖTV Kanununun 5/1. maddesine göre ihracında, kitabın “Yağlama Müstahzarları” bölümünün (II/A-d) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre yağlama müstahzarı imalatçısı, ihraç edeceği yağlama müstahzarı için ÖTV hesaplamayacaktır. Bu dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde ihracat istisnası kapsamında beyanda bulunulacağı tabiidir. Bu şekilde ihracat istisnası kapsamında yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarının imalinde kullanılan baz yağın imalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarlarının, Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihracıyla ilgili ÖTV beyannamesi verilmesi üzerine, imal edilen yağlama müstahzarı ihracatının gerçekleştiğine dair YMM raporu, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilecek ve bu vergi dairesi tarafından alınan teminat çözülecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan baz yağın, yağlama müstahzarı imalinde kullanılarak Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, yağlama müstahzarı imalatçısı adına tarhiyat yapı-

lacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeyle ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

c) “Madeni Yağ” İmalatçılarında Baz Yağ Satışı

Madeni yağ üreticilerine baz yağı satışında, madeni yağ imalatçısının ürettiği madeni yağları satış şekline göre işlem yapılacaktır.

Buna göre madeni yağ imalatçısının;

1- Sanayi ve Ticaret Bakanlığında alınmış sanayi sicil belgesinin yanı sıra Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği madeni yağları Kanunun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil – terkin kapsamında kullanması veya bu şekilde kullanacak olanlara teslim etmesi ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında,

2- Yukarıda belirtilen uygulamaya yönelik şartları haiz olmaması halinde ise normal satışlarına göre,

ÖTV uygulanacaktır.

Bu uygulamalar sırasıyla aşağıda yer almaktadır.

1. Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olması

Madeni yağ imalatçısının sanayi sicil belgesinin yanı sıra Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan alınmış “madeni yağ lisansı” da olması ve imal ettiği madeni yağları Kanununun 5/1. maddesi uyarınca ihraç etmesi veya 8/1. maddesi uyarınca tecil-terkin kapsamında kullanması veya bu şekilde kullanacak olanlara teslim etmesi ya da 8/2. maddesi uyarınca ihraç kaydıyla satacak olması halinde 2003/6467 sayılı “Baz Yağ Kararnamesi” kapsamında işlem yapılacaktır.

Buna göre madeni yağ lisansı ve sanayi sicil belgesi bulunan madeni yağ imalatçısının teslimlerine bağlı olarak, bu imalatta kullanılacağı baz yağ teslimlerinde aşağıdaki esaslara göre ÖTV uygulanacaktır.

- Madeni Yağın Tecil-Terkin Kapsamında Kullanılacak veya Satılacak Olması

Baz yağ imalatçısı, madeni yağ imalatçısının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca tecil - terkin kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olduğu veya bu şekilde (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanacak olanlara teslim edeceği madeni yağ imalinde kullanacağı baz yağı satışında düzenleyeceği faturada, **2003/6467** sayılı Kararname uyarınca **0,0500 TL/kg** (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile

hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Madeni yağ imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı "madeni yağ lisansı"nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Madeni yağ imalatçısının "sanayi sicil belgesi"nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ imalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Madeni yağ imalatçısının düzenlediği (**EK:17**) numaralı "Talep ve Taahhütname"nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (**1,0060 TL/kg**) teminat verilecektir.

Madeni yağ imalatçısı bu şekilde satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağı, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında satışında veya bizzat (I) sayılı liste dışındaki malları imalinde kullanımında,

kitabın “Madeni Yağlar” bölümünün (II/A-b) veya (II/B-b) paragraflarına göre işlem yapılacaktır.

Buna göre madeni yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği veya kendisinin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde bizzat kullanacağı madeni yağ miktarı üzerinden 1 numaralı ÖTV beyannamesinin ‘Tecil’ bölümünde **1,0560 TL/kg.** tutarında hesaplanan ÖTV beyan edecektir. Ancak bu tutarın **0,3010 TL/kg’ı** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg’ı) “Ödenmesi Gereken ÖTV”, **0,7550 TL/kg’ı** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg’ı) ise “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilecektir. Hesaplanan ÖTV tutarından (0,3010 TL/kg), madeni yağ imalinde kullanılan baz yağın alımında ödenen ÖTV (0,0500 TL/kg) indirilecek, kalan **0,2510 TL/kg** ödenecektir. 0,7550 Kr/kg’lık tutar ise bu tutar ile 12 aylık gecikme faizi tutarında teminat verilmek suretiyle vergi dairesince tecil edilecektir. (Teminat alınmaması veya indirimli teminat uygulamasına ilişkin olarak anılan bölümlerde ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır)

Bu şekilde imal edilen madeni yağların, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanımı veya teslimiyle ilgili vergi beyan edilip ödenmesi ve teminat verilerek tecil yaptırılması üzerine, bu işlemlerin gerçekleştiğine dair YMM raporu ibraz edilmek şartıyla baz yağ imalatçısının vergi dairesi tarafından alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, vergisi tecil edilen madeni yağın teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması ve bu kullanıma ilişkin düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun kullanımın gerçekleştiği takvim yılını takip eden mart ayı sonuna kadar madeni yağ imalatçısının vergi dairesine ibrazı üzerine, madeni yağ imalatçısının tecil edilen vergisi terkin edilecek ve teminatı çözülecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan baz yağın, madeni yağ imalinde kullanılarak Kanununun 8/1. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, madeni yağ imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, yağlama müstahzarı imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeye ilgilili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

- Madeni Yağın İhraç Kaydıyla Satılacak Olması

Baz yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla satılacak madeni yağ imalinde kullanılacak olan baz yağı madeni yağ imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla bu şekilde

hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Madeni yağ imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Madeni yağ imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ imalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Madeni yağ imalatçısının düzenlediği **(EK:18)** numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar **(1,0060 TL/kg)** teminat verilecektir.

Madeni yağ imalatçısı, satın aldığı baz yağdan imal ettiği madeni yağ, baz yağ satın aldığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ÖTV Kanununun 8/2. maddesine göre ihraç kaydıyla satışında, kitabın “Madeni Yağlar” bölümünün (II/A-c) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre madeni yağ imalatçısı, ihracatçılara ÖTV Kanununun 8/2. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak teslim edeceği madeni yağ miktarı üzerinden **1,0560 Kr/kg.** tutarında ÖTV hesaplayacak ancak ihracatçıdan tahsil etmeyecektir. Hesaplanan ÖTV “İhraç Kaydıyla Satılan Mallara ait Teciller” bölü-

münde beyan edilecektir. Bu şekilde vergi beyan edilen madeni yağ imalinde kullanılan baz yağın imalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Bu şekilde imal edilen madeni yağın, Kanununun 8/2. maddesi kapsamında ihracatçıya teslimiyle ilgili ÖTV beyan edilmesi üzerine, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde bu işlemlerin gerçekleştiğine dair YMM raporu baz yağ imalatçısının vergi dairesi ibraz edilecek ve bu vergi dairesi tarafından alınan teminat çözülecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan baz yağın, madeni yağ imalinde kullanılarak Kanununun 8/2. maddesi kapsamında teslim edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, madeni yağ imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, madeni yağ imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mükerrer 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili an-

trepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberi eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde ÖTV yönünden tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekteşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

- Madeni Yağın İhraç Edilecek Olması

Baz yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edilecek madeni yağların imalinde girdi olarak kullanılacak baz yağı madeni yağ imalatçısına satışında düzenleyeceği faturada, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca **5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Bu beyanda vergi dairesine:

1. Madeni yağ imalatçısının Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı “madeni yağ lisansı”nın noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

2. Madeni yağ imalatçısının “sanayi sicil belgesi”nin noter veya YMM tarafından onaylı örneğinin,

baz yağ imalatçısı tarafından kaşe tatbik edilerek onaylanan örnekleri,

3. Madeni yağ imalatçısının düzenlediği (**EK:19**) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin aslı,

ibraz edilecek,

4. Bu kapsamda satılan baz yağ için uygulanan ÖTV tutarı (5 Kr/kg) ile baz yağın normal teslimlerinde uygulanan ÖTV tutarı (1,0560 TL/kg) arasındaki fark kadar (**1,0060 TL/kg**) teminat verilecektir.

Madeni yağ imalatçısının, girdi olarak imalatçıdan satın aldığı baz yağı kullanarak imal ettiği madeni yağın ÖTV Kanununun 5/1. maddesine göre ihracında, kitabın “Madeni Yağlar” bölümünün (II/A-d) paragrafına göre işlem yapılacaktır. Buna göre madeni yağ imalatçısı, ihraç edeceği madeni yağ için ÖTV hesaplamayacaktır. Bu dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde ihracat istisnası kapsamında beyanda bulunulacağı tabiidir. Bu şekilde ihracat istisnası kapsamında yurt dışına ihraç edilen madeni yağın imalinde kullanılan baz yağın imalatçıdan alımında ödenen ÖTV'nin (5 Kr/kg) başka bir vergiden indirilmesi, mahsubu veya iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

Bu şekilde imal edilen madeni yağların, Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihracıyla ilgili ÖTV beyannamesi verilmesi üzerine, imal edilen madeni yağın ihracatının gerçekleştiğine dair YMM raporu, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilecek ve bu vergi dairesi tarafından alınan teminat çözülecektir.

Öte yandan, imalatçıdan satın alınan baz yağın, madeni yağ imalinde kullanılarak Kanunun 5/1. maddesi kapsamında ihraç edildiğine dair YMM raporunun, baz yağın satın alındığı tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilememesi halinde, baz yağın teslim tarihi itibarıyla hesaplanacak 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'den daha önce ödenen 0,0500 TL/kg tutarındaki vergi indirilmek suretiyle kalan 1,0060 TL/kg üzerinden, madeni yağ imalatçısı adına tarhiyat yapılacak ve gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir. Ancak sözü edilen YMM raporunun 3 aylık süre içinde ibraz edilemeyeceğine ilişkin olarak, madeni yağ imalatçısı veya bizzat YMM tarafından makul mazeret bildirilmesi halinde, vergi dairesi, Vergi Usul Kanununun mühlet vermeyele ilgili 17. maddesindeki esaslar çerçevesinde 3 aya kadar ek süre verebilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberisi eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

2. Madeni Yağ İmalatçısının Madeni Yağ Lisansı Olmaması

Baz yağ imalatçısı, imal ettiği baz yağı EPDK'dan alınmış madeni yağ lisansı olmayanlara teslim ettiği miktar için düzenleyeceği faturada, madeni yağ için de geçerli olan **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Madeni yağ lisansı olmayan imalatçının sanayi sicil belgesi olması ve (EK:13) numaralı "Talep ve Taahhütname" vermiş olması, bu teslimlerde 1,0560 TL/kg tutarında ÖTV hesaplanmasını etkilememektedir. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Baz yağ imalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir.

Baz yağ imalatçısının, ÖTV Kanununun 6. maddesindeki diplomatik istisna veya 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar kapsamında satılacak madeni yağ imalinde girdi olarak kullanılacak baz yağı madeni yağ imalatçılarına satışında da yukarıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

d) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Baz Yağ Satışı

Baz yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği baz yağı miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV tutarının **0,3010 TL/kg**'ını (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg'ını) tahsil edecek, **0,7550 TL/kg**'lık (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg'lık) tutarı ise tahsil etmeyecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi)

- İmal edilen baz yağın tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler

Baz yağ imalatçısının (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında baz yağ satışıyla ilgili olarak beyan edilen 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'nin, imalatçıdan tahsil edilen **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarındaki kısmı "Ödenecek ÖTV" olarak, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg) tutarındaki kısmı ise "Tecil Edilecek ÖTV" olarak beyan edilecektir.

Tecil işleminin yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı "Talep ve Taahhütname",

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (Ek:22) numaralı "Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu" nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin

yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların imalatçısının imal ettiği malları satacağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu uygulamada, “son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme raporu veya YMM üretim tasdik raporu” ibaresi, içinde bulunulan yıl hariç olmak üzere, önceki iki yılın herhangi birinde veya her ikisinde düzenlenen raporları ifade etmektedir. Örneğin 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak tutar, 2008 ve 2009 yıllarında düzenlenen raporlardaki miktarlar toplamı olacaktır. 2008 yılında rapor yoksa sadece 2009 yılında veya 2009 yılında rapor yoksa sadece 2008 yılında düzenlenen raporlardaki tutarlara bakılacak, her iki yılda da rapor düzenlenmiş ise bu raporlara göre kullanılan toplam tutar dikkate alınacaktır. Bir takvim yılında satın alınan malların kullanımına ilişkin YMM raporunun takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ibrazı mümkün olduğundan, 2008 yılında düzenlenen kul-

lanım raporlarının 2007 yılında bu kapsamda satın alınan mallara ilişkin olabileceği tabiidir. Öte yandan satın alınan malların kullanımına ilişkin olarak aynı yıl içinde rapor düzenlenerek ibraz edilmesi de mümkün olduğundan, 2008 yılında verilen raporun o yıl içinde satın alınan malların kullanımına ilişkin olması, bu rapordaki tutarın da 2010 yılında indirimli teminat hesabında dikkate alınmasına engel değildir. Aynı şekilde 2009 yılında ibraz edilen raporun da 2008 veya 2009 yılında satın alınmış olan malların kullanımına ilişkin olması önemli değildir. Ancak 2009 yılında satın alınan mallara ait 2010 yılında ibraz edilen raporlar, 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak mal miktarının belirlenmesinde göz önüne alınmayacaktır.

Bu amaçla imalatçılar, indirimli teminattan yararlanabilmek için bir dilekçe ekine ekleyecekleri söz konusu raporların birer örneği ile bağlı buldukları vergi dairelerine başvuracaklardır. Bu başvuru üzerine imalatçının vergi dairesi, imalatçının mal aldığı ÖTV mükellefi satıcıların vergi dairelerinden söz konusu raporlar uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında gerçekleşen kullanım miktarlarına dair teyit alarak, imalatçının indirimli teminattan yararlanabileceği azami miktarı hesaplayacak ve (EK:22) numaralı “ Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nu düzenleyerek imalatçıya verecektir.

İmalatçı bu formu (B) cetvelindeki malları satın aldığı ÖTV mükellefine ibraz ederek, formun ilgili bölümlerinin bu kapsamda satın alınan mal miktarıyla sınırlı olmak üzere doldurulup kaşe tatbik edip imzalamasını sağlayacaktır. Bu şekilde kayıt düşülen formun imalatçı tarafından kaşe ve imza ile onaylanmış bir nüshası ÖTV mükellefine verilecektir.

(EK:22) bilgi formundaki indirimli teminattan yararlanılabilecek

azami miktarın aşılması halinde, aşılan kısım için indirimli teminattan yararlanılamayacağı tabiidir.

Diğer taraftan, son iki takvim yılındaki vergi inceleme veya YMM üretim raporlarını ibraz ederek (EK:22) bilgi formunu alan imalatçılar, takip eden takvim yılı veya yıllarında verecekleri söz konusu raporlara istinaden %5 oranındaki indirimli teminattan yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu uygulamadan takip eden yıllarda da yararlanmak isteyen imalatçılar, (EK:22) bilgi formuna esas teşkil eden son iki takvim yılını takip eden takvim yılına ilişkin vergi inceleme veya YMM raporları ile birlikte kendilerinde mevcut bulunan (EK:22) bilgi formunu vergi dairesine ibraz edeceklerdir. Vergi dairesi, ibraz edilen (EK:22) bilgi formunda varsa azami miktardan kullanılmayan miktarlar ile yeni ibraz edilen raporlarda yukarıda belirlendiği şekilde tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanıldığı tespit edilen mal miktarlarını esas almak suretiyle, %5 oranında indirimli teminattan yararlanabileceği yeni bilgi formu düzenleyerek imalatçıya verebilecektir. İndirimli teminat kapsamında alınabilecek azami miktarın tespiti amacıyla kullanılan geçmiş yıl raporları, sonraki yıl azami miktarın tespitinde esas alınmayacaktır. Vergi daireleri imalatçılardan aldıkları bilgi formlarını muhafaza edeceklerdir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı baz yağı, ÖTV'nin tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar baz yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil

edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlara istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 malların ithal 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.

- Hesaplanan KDV ile ilgili yapılacak işlemler

112 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde, ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre tecil edilen ÖTV tutarının, bu teslimle ilgili olarak hesaplanacak KDV matrahına dahil olduğu, tecil edilen ÖTV’nin terkin edilmesi halinde, tecil edilen ÖTV üzerinden hesaplanan KDV’nin, fazla veya yersiz hesaplanan KDV niteliğine dönüştüğü belirtilmiştir.

Buna göre baz yağ alıcıları, en erken ÖTV'nin terkin edildiği vergilendirme döneminde, kendi vergi dairelerinden bu şekilde fazla veya yersiz ödendiği kabul edilen KDV'nin iadesini talep edebileceklerdir. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "I-Fazla ve Yersiz Ödenen Vergilerin İndirim Hakkına Sahip Olanlara İadesi" bölümündeki açıklamalar çerçevesinde yapılacak iade işleminden önce imalatçının KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesi, baz yağ imalatçısının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesinden, tecil edilen ÖTV'nin terkin edildiğinin teyidi alınacaktır. Tecil edilen ÖTV'nin terkin edildiğine dair teyidin alınması üzerine, vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporu ya da teminat aranılmaksızın, terkin edilen ÖTV tutarına isabet eden KDV, (I) sayılı liste dışındaki malın imalinde baz yağ kullanan imalatçıya iade edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların, ÖTV'nin tecili tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

Öte yandan 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

e) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Baz Yağ Satışı

İmal edilen baz yağın ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kilogramda **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen baz yağın, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç

edilen baz yağlarda da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolarına, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde ÖTV yönünden tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

f) Yurt Dışına Baz Yağ İhracı

İmal edilen baz yağın yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV gösterilmeyecektir. Baz yağ ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen mallarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolarına,

gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İMAL EDİLEN BAZ YAĞIN İMALATÇISI TARAFINDAN KULLANILMASI

a) İmal Edilen Baz Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması

Baz yağ imalatçısı, imal ettiği baz yağı kendi üretiminde kullanacak ise bu kullanımın gerçekleştiği tarihte kilogramda **1,0560 TL** tutarında ÖTV hesaplanması ve hesaplanan ÖTV'nin, 15 günlük vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar verilecek 1 No.lu ÖTV beyannamesinde beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

İmal edilen baz yağın özellikli kullanımlarında ÖTV uygulaması konusunda aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

b) İmal Edilen Baz Yağın “Yağlama Müstahzarı” İmalinde Kullanılması

28.2.2009 Tarihinden Önceki Uygulama

Yağlama müstahzarları 28.2.2009 tarihinden önce ÖTV kapsamına dahil olmadığından, bu tarihe kadar imal edilen baz yağın aynı işletmede yağlama müstahzarı imalinde kullanılması halinde ÖTV beyan edilmesi gerekmekteydi. Buna göre 1.8.2002 tarihinden 27.2.2009 tarihine kadar;

a) İmalatçının yağlama müstahzarı imaline ilişkin sanayi sicil belgesi olması halinde, Kanununun 8/1. maddesi uyarınca imal edilen baz

yağın aynı işletmede yağlama müstahzarı imalinde kullanıldığı tarih itibariyle:

- 1.8.2002 tarihinden 1.7.2008 tarihine kadar 0,0500 TL/kg (5 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanıp ilgili dönemde bunun 0,0150 TL/kg'ının (1,5 Kr/kg) ödenmesi, 0,0350 TL/kg (3,5 Kr/kg)'ının tecil ettirilmesi,

- 2.7.2008 tarihinden 4.9.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanıp ilgili dönemde bunun 0,7500 TL/kg (75 Kr/kg) ödenmesi, 0,1845 TL/kg (18,45 Kr/kg)'ının tecil ettirilmesi,

- 5.9.2008 tarihinden 18.12.2008 tarihine kadar 0,9345 TL/kg (93,45 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanıp ilgili dönemde bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg) ödenmesi, 0,6345 TL/kg (63,45 Kr/kg)'ının tecil ettirilmesi,

- 18.12.2008 tarihinden yağlama müstahzarlarının ÖTV kapsamına alındığı 28.2.2009 tarihine kadar 0,9200 TL/kg (92,00 Kr/kg) tutarında ÖTV hesaplanıp ilgili dönemde bunun 0,3000 TL/kg (30 Kr/kg) ödenmesi, 0,6200 TL/kg (62,00 Kr/kg)'ının tecil ettirilmesi,

b) İmalatçının yağlama müstahzarı imaline ilişkin sanayi sicil belgesi olmaması halinde ise baz yağ için öngörülen vergi tutarında vergi hesaplanıp ilgili dönemde beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

28.2.2009 Tarihinden Sonraki Uygulama

Baz yağ imalatçısı, imal ettiği baz yağı aynı listede yer alan yağlama müstahzarı imalinde kullandığı miktar için ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV hesaplamayacaktır. (Vergi, bu şekilde imal edilen yağlama müstahzarının satışında doğmaktadır)

Baz yağ imalatçısının, kendi ürettiği baz yağdan imal ettiği yağlama müstahzarını tesliminde, alıcının durumuna bağlı olarak ÖTV hesaplayacağı ve bu vergiyi 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla, bu dönemleri takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edeceği tabiidir.

Buna göre, imal ettiği baz yağı aynı işletmede kullanmak suretiyle imal ettiği yağlama müstahzarını, ÖTV Kanununun 5/1. maddesindeki ihracat, 6. maddesindeki diplomatik istisna, 7. maddesindeki güvenlik veya petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar ile 8/1. maddesindeki tecil-terkin, 8/2. maddesindeki ihraç kaydıyla teslimlerinde veya 8/1 maddesi kapsamında kendi kullanımında ÖTV uygulaması konusunda "Yağlama Müstahzarları" bölümündeki açıklamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

c) İmal Edilen Baz Yağın "Madeni Yağ" İmalinde Kullanılması

Baz yağ imalatçısı, imal ettiği baz yağını aynı listede yer alan madeni yağ imalinde kullandığı miktar için ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV hesaplamayacaktır. (Vergi, bu şekilde imal edilen madeni yağın satışında doğmaktadır)

Baz yağ imalatçısının, kendi ürettiği baz yağdan imal ettiği madeni yağ tesliminde, alıcının durumuna bağlı olarak ÖTV hesaplayacağı ve bu vergiyi 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla, bu dönemleri takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edeceği tabiidir.

Buna göre, imal ettiği baz yağı kullanarak aynı işletmede imal ettiği madeni yağları, ÖTV Kanununun 5/1. maddesindeki ihracat, 6. maddesindeki diplomatik istisna, 7. maddesindeki güvenlik veya

petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisnalar ile 8/1. maddesindeki tecil- terkin, 8/2. maddesindeki ihraç kaydıyla teslimlerinde veya 8/1 maddesi kapsamında kendi kullanımında ÖTV uygulaması konusunda “Madeni Yağlar” bölümündeki açıklamalar doğrultusunda işlem yapılacaktır.

d) İmal Edilen Baz Yağın “Tecil-Terkin Kapsamında” Kullanılması

(I) sayılı liste dışındaki malları sanayi sicil belgeleri kapsamında imal edenlerin bu imalatta kullanacakları baz yağı kendi işletmelerinde imal etmeleri halinde, işletmede imal edilen baz yağın ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullandığı tarihte, kullanılan baz yağ miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg.** tutarında ÖTV hesaplanacaktır. İmal edilen baz yağın ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine verilecek 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan baz yağ miktarı üzerinden beyan edilen 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'nin **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarındaki kısmı ödenirken, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg. tutarındaki kısmı tecil edilecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1. maddesi)

Öte yandan tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) İmalatçının (I) sayılı liste dışındaki malların ürettiğine dair sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) İmalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde imalatçı adına düzenlenmiş (Ek:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, imal ettiği (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu uygulamada, “son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme raporu veya YMM üretim tasdik raporu” ibaresi, içinde bulunulan yıl hariç olmak üzere, önceki iki yılın herhangi birinde veya her ikisinde düzenlenen raporları ifade etmektedir. Örneğin 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak tutar, 2008 ve 2009 yıllarında düzenlenen raporlardaki miktarlar toplamı olacaktır. 2008 yılında rapor yoksa sadece 2009 yılında veya 2009 yılında rapor yoksa sadece 2008 yılında düzenlenen raporlardaki tutarlara bakılacak, her iki yılda da rapor düzenlenmiş ise bu raporlara göre kullanılan toplam tutar dikkate alınacaktır. Bir takvim yılında imal edilen baz yağın kullanımına ilişkin YMM raporunun takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ibrazı mümkün olduğundan, 2008 yılında düzenlenen kullanım raporlarının 2007 yılında bu kapsamda imal edilen baz yağa ilişkin olabileceği tabiidir. Öte yandan imal edilen baz yağın kullanımına ilişkin olarak aynı yıl içinde rapor düzenlenerek ibraz edilmesi de mümkün olduğundan, 2008 yılında verilen raporun o yıl içinde imal olunan baz yağın kullanımına ilişkin olması, bu rapordaki tutarın da 2010 yılında indirimli teminat hesabında dikkate alınmasına engel değildir. Aynı şekilde 2009 yılında ibraz edilen raporun da 2008 veya 2009 yılında imal edilmiş olan baz yağların kullanımına ilişkin olması önemli değildir. Ancak 2009 yılında imal olunan malların kullanımına ait 2010 yılında ibraz edilen raporlar, 2010 yılında indirimli teminattan yararlanılacak mal miktarının belirlenmesinde göz önüne alınmayacaktır.

İmalatçılar, indirimli teminattan yararlanabilmek amacıyla bir dilekçe ekine ekleyecekleri söz konusu raporların birer örneği ile bağlı buldukları vergi dairelerine başvuracaklardır. Bu başvuru üzerine imalatçının vergi dairesi, söz konusu raporlar uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında gerçekleşen kullanım miktarlarını teyit ederek, imalatçının indirimli teminattan yararlanabileceği azami

miktarı hesaplayacak ve (EK:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nu düzenleyerek imalatçıya verecektir.

İmalatçı bu formun ilgili bölümlerini, kullandığı (B) cetvelindeki mal miktarıyla sınırlı olmak üzere doldurup kaşe tatbik edip imzalayarak onaylanmış bir nüshasını vergi dairesine verecektir.

(EK:22) bilgi formundaki indirimli teminattan yararlanılabilecek azami miktarın aşılması halinde, aşılan kısım için indirimli teminattan yararlanılamayacağı tabiidir.

Diğer taraftan, son iki takvim yılındaki vergi inceleme veya YMM üretim raporlarını ibraz ederek (EK:22) bilgi formunu alan imalatçılar, takip eden takvim yılı veya yıllarında verecekleri söz konusu raporlara istinaden %5 oranındaki indirimli teminattan yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu uygulamadan takip eden yıllarda da yararlanmak isteyen imalatçılar, (EK:22) bilgi formuna esas teşkil eden son iki takvim yılını takip eden takvim yılına ilişkin vergi inceleme veya YMM üretim raporları ile birlikte kendilerinde mevcut bulunan (EK:22) bilgi formunu vergi dairesine ibraz edeceklerdir. Vergi dairesi, ibraz edilen (EK:22) bilgi formunda varsa azami miktardan kullanılmayan miktarlar ile yeni ibraz edilen raporlarda yukarıda belirlendiği şekilde tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanıldığı tespit edilen mal miktarlarını esas almak suretiyle, %5 oranında indirimli teminattan yararlanabileceği yeni bilgi formu düzenleyerek imalatçıya verebilecektir. İndirimli teminat kapsamında alınabilecek azami miktarın tespiti amacıyla kullanılan geçmiş yıl raporları sonraki yıl azami miktarın tespitinde esas alınmayacaktır. Vergi daireleri imalatçılardan aldıkları bilgi formlarını muhafaza edeceklerdir.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler

İmalatçının imal ettiği baz yağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığına dair YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İmal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

İmal ettiği baz yağı tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan genel ve özel 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, imal ettiği baz yağı (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

İmal edilen baz yağın, tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığıının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ÖTV mükellefi, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Mükellefin işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

MADENİ YAĞLAR

Sanayide madeni yağ kullanmayan sektör hemen hemen yok gibidir. ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan madeni yağların imalatçıları veya ithalatçıları tarafından yurt içinde teslimi veya kullanılması ÖTV'nin konusuna girmektedir.

ÖTV kapsamına giren madeni yağlar, 4760 sayılı ÖTV Kanunu eki

(I) sayılı listenin (B) cetvelinde “Yağlama yağları; diğer yağlar” başlığı altında;

- 2710.19.71.00.00 Özel bir işleme tabi tutulacak olanlar
- 2710.19.75.00.00 Başka bir işlemle kimyasal değişime tabi tutulacak olanlar
- 2710.19.81.00.00 Motor, kompresör, türbin yağlama yağları
- 2710.19.83.00.00 Hidrolik amaçlara mahsus sıvı yağlar
- 2710.19.85.00.00 Beyaz yağlar, sıvı parafin
- 2710.19.87.00.00 Dişli ve redüktör yağları
- 2710.19.91.00.00 Metal işleme, kalıp çıkarma, aşınmayı önleyici yağlar
- 2710.19.93.00.00 Elektrik izolasyonuna mahsus yağlar
- 2710.19.99.00.25 Diğer madeni yağlar

olarak yer almaktadır.

Madeni yağlarda uygulanacak ÖTV tutarı, en son 2009/15725 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kilogramda 1,0560 TL olarak belirlenmiştir. Ancak ithalatçının, imalatçının veya alıcının kullanım amacı ve şekline göre farklı ÖTV tutarları uygulanabilmektedir. Madeni yağlarda ÖTV uygulaması, ithalatçılar ve imalatçılar açısından olmak üzere iki ayrı bölümde ele alınmıştır.

I- MADENİ YAĞ İTHALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, madeni yağ ithali de verginin konusuna girmemektedir. İthal edilen bu madeni yağların yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Ancak ÖTV Kanununun 16/4. maddesi uyarınca teminat verilmeden madeni yağ ithal edilmesi mümkün değildir. Madeni yağ ithalatçısının ithal ettiği malları yurt içinde kullanımı veya teslimi ÖTV'ye tabi olduğundan, ithalatçının en geç ithalat tarihinde, yurt içindeki yetki alanına girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 1-15. günleri ile 16. ve kalan günlerinden oluşan iki vergilendirme dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde madeni yağ ithalatı, kullanımı veya satışı olmayan ÖTV mükellefleri de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Öte yandan madeni yağ ithalinde gümrüğe; ithal edilen madeni yağın yurt içinde satışı veya kullanımına bağlı olarak aşağıdaki bölümlerde belirtilen tutarda ÖTV teminatı verilecektir. Gümrüğe teminat verilmediği sürece madeni yağ ithal edilmesi mümkün değildir. Gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir.

İthalatçılar, her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını da kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu verebileceklerdir.

İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde (EK:11) olarak yer alan "İthal Edilen

Petrol Ürünleri İle Teminata Ait Bilgi Formu”nu düzenleyerek on gün içinde ithalatçının ÖTV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51’i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan madeni yağ ithalinde teminat aranmayacaktır.

Ayrıca Kanununun 8/1. maddesi kapsamında kullanılmak üzere madeni yağ ithalatında aşağıdaki bölümlerde açıklandığı şekilde indirimli teminattan yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Madeni yağ ithalinde verilecek teminat tutarı, ithal edilen madeni yağın yurt içinde satışı veya kullanımında vergi beyanı, ödemesi ve teminat çözümü işlemleri aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

A) SATMAK ÜZERE MADENİ YAĞ İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Madeni Yağ İthali

İthalatçı tarafından, herhangi bir üretimde kullanılmayıp olduğu gibi satılacak olan madeni yağ ithalinde gümrüğe teminat verilmek suretiyle ithalat yapılacaktır.

Madeni yağ ithalatçısı, ithal ettiği madeni yağı herhangi bir üretimde kullanmadan olduğu gibi satacaksa, gümrüğe **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verecektir. İthal edilen madeni yağ için herhangi bir taahhütte bulunulmaması durumunda gümrüğe talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen madeni yağın, aşağıdaki bölümlerde usul ve

esasları açıklanan özellikli satışlarında veya kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthal edilen madeni yağın yurt içinde satışında, vergi dairesine ÖTV beyan edilip ödenmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve madeni yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan madeni yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına Satmak Üzere Madeni Yağ İthalı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler:

Madeni yağ ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği madeni yağ ithalinde gümrüğe, ithal ettiği malları satacağı imalatçının imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edecek ve kilogramda (2.7.2008 tarihine kadar 5 kuruş, bu tarihten sonra) **1,0560 lira** tutarında teminat verecektir. İthalatta, (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan alıcının imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, İthal edilen madeni yağ için kilogramda 1,0560 lira tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı adına indirimli teminattan yararlanmak üzere vergi dairesince (EK:22) formu düzenlenmiş olması, aracı ithalatçı vasıtasıyla madeni yağ ithalinde teminat tutarının %5 indirimli olarak uygulanması sağlamamaktadır.

Teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler:

Bu şekilde ithal edilen madeni yağın, gümrüğe verilen talep ve taahhütnamede (EK:14) adı geçen imalatçıya teslim edilerek, beyan edilen vergiden vergi dairesince tecil işleminin yapıldığı tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Madeni yağ ithalatçısı, ithal ettiği madeni yağ ÖTV Kanununun 8/1.

maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil -terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg.** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarını tahsil edecek, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg) tutarını ise tahsil etmeyecektir. Madeni yağ ithalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinin ‘Tecil’ bölümünde, teslim ettiği madeni yağ için hesapladığı 1,0560 TL/kg. tutarındaki ÖTV’yi tecil-terkin kapsamında hesaplanan ÖTV olarak beyan edecektir. Dolayısıyla tahsil edilen 0,3010 TL/kg tutarındaki vergi “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak, 0,7550 TL/kg tutarındaki vergi ise “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen **(EK:2)** numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (Ek:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

Madeni yağ ithalatçısının bu şekilde vergi beyanı, ödemesi, teminat vermesi ve tecil işleminin yapılması üzerine vergi dairesi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil- terkin kapsamında satılan madeni yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve madeni yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere satılan madeni yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, ithalatçının ithal ettiği madeni yağı satacağı imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satmak Üzere Baz Yağ İthalı” başlıklı (I/A-d) bölümünde indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, ithal edilen madeni yağın (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler:

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı madeni yağın vergisinin tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ithalatçının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü*) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel bütçeli idareler ile il özel ida-

releri ve sermayesinin %51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisse-lerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, bu malların ithal 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde, bu maddede belirlenen şartlara uyulmaması halinde, söz konusu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan kısmın, vade tarihinden itibaren gecikme zammı (mücbir sebeplerinin varlığı halinde tecil faizi) ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilip imalatçıya satılan madeni yağın vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığıнын yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/f bölümü)*

Alıcıların 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 inceleme-

sine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/h bölümü)

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte alıcıdan tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Madeni Yağ İthalı

İthal ettiği madeni yağı ihraç kaydıyla satacak olanların, bu şekilde satacağı madeni yağ ithalinde gümrüğe; kilogramda **1,0560 TL/kg**

tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen madeni yağın, ihraç kaydıyla tesliminde kilogramda **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen madeni yağın, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilip, ithalatçının tecil edilen vergisi terkin edildiğinde, madeni yağ ithalatçısının vergi dairesi, vergisi terkin olunan madeni yağ miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve madeni yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç kaydıyla satılan madeni yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte ÖTV mükellefinden (satıcıdan) tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) “İhraç Etmek” Üzere Madeni Yağ İthalı

İthal edeceği madeni yağı olduğu gibi ihraç edecek olanların, bu şekilde yurt dışına ihraç edeceği madeni yağ ithalinde gümrüğe; kilogramda **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen madeni yağın yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. İthal edilen madeni yağın ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir. İhracat istisnası beyan edilen dönemde madeni yağ ithalatçısının vergi dairesi, ihraç olunan madeni yağ miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve madeni yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç edilen madeni yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemi yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin güm-

rük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE MADENİ YAĞ İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Madeni Yağ İthalı

Satmak için değil, kendi imalatında kullanmak için madeni yağ ithalinde gümrüğe **1,0560 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. Bu durumda ayrıca talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen madeni yağın, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen madeni yağın ithalatçı tarafından yurt içinde kullandığı dönemde vergi dairesine **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV beyan edilip ödenecektir. Vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve madeni yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, kullanılan madeni yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Madeni Yağ İthalı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler:

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olduğuna dair sanayi sicil belgesi bulunan madeni yağ ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacağı madeni yağ ithalinde gümrüğe, kendi imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname”yi ibraz edecek ve kilogramda **1,0560 TL** tutarında teminat verecektir. İthalatta (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen madeni yağ için kilogramda 1,0560 TL tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan ithalatçılar, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alın-

mak suretiyle tespit edilecek azami miktarı aşmamak üzere, ithalde alınacak teminatın % 5'i (0,0528 TL/kg) kadar teminat vermek suretiyle ithalat yapabilecektir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak Üzere Baz Yağ İthali” başlıklı (I/B-d) bölümünde yer alan indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere madeni yağ ithalinde gümrük idaresine verilecek teminat için geçerlidir.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen madeni yağın kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler:

Bu şekilde ithal edilen madeni yağın, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı - ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Madeni yağ ithalatçısı, ithal ettiği madeni yağı ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan madeni yağ miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil – terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre verginin **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg) tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil ettirilecektir.

İmalatçıdan, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere madeni yağ ithalatında gümrükte teminat alındığından, vergi dairesince tecil edilen vergi için ayrıca teminat alınmayacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-e bölümü)

Bu şekilde tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler:

İmalatçı-ithalatçının bu kapsamda ithal ettiği madeni yağ, ithal edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve gümrükte alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki "ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi" bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında madeni yağ ithal eden genel ve özel 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, madeni yağ ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve madeni yağ ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan madeni yağ miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-b bölümü)*

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilen malların, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığı yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde imalatçı-ithalatçı, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

İthalatçı-imalatçının işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun 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 ya-

pıllacaktır. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (9.1/g) bölümü]

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

II- MADENİ YAĞ İMALİ

(I) sayılı listedeki diğeri mallar gibi, imal edilen madeni yağın yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Bu nedenle madeni yağ imalatçısının Vergi Usul Kanununa göre işe başladığı tarihte ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 15’er günlük iki dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25’inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10’unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde imalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Yurt içinde madeni yağ imal edenlerin, imal ettiği madeni yağın satışında veya kullanımında ÖTV yönünden aşağıda açıklanan işlemler yapılacaktır.

A) İMAL EDİLEN MADENİ YAĞIN SATIŞI

a) İmal Edilen Madeni Yağın Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Satışı

Madeni yağ imalatçısı, imal ettiği madeni yağı olduğu gibi satışında, satış miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV (satış bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden de KDV) hesaplayacak, ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. İmal edilen madeni yağın, herhangi bir taahhütte bulunulmadan satılması veya kullanılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde satılan madeni yağ için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarda veya kullanımlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

Öte yandan bu şekilde satılan madeni yağın imalinde ÖTV ödenecek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, ÖTV Kanununun 9. maddesi uyarınca satılan malın imalinde kullanılan baz yağ miktarına isabet eden ÖTV indirim konusu yapılabilecektir. Buna göre satılan madeni yağ için hesaplanan 1,0560 TL/kg tutarındaki vergiden, satılan madeni yağın bünyesine giren baz yağa isabet eden 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV indirilebilecektir. Örneğin kilogramında 0,9345 TL ödenerek satın alınan 2.000 kilo baz yağdan, bu dönemde 1.000 kilosunun içine çeşitli katkı maddeleri ilave edilerek 1.250 kilo madeni yağ imal edilmiş, bunun 800 kilosu bu dönemde kilogramında 1,0560 TL ÖTV hesaplanarak satılmış olsun. Bu durumda 1 kilo madeni yağ imalinde $(1.000 / 1.250)$ 0,8 kilo baz yağ kullanılmış olmaktadır. Buna göre satılan 800 kilo madeni yağ için hesaplanan $(800 \times 1,0560)$ 844,8 TL tutarındaki ÖTV'den, satılan madeni yağın imalinde kullanılan $(800 \times 0,8)$ 640 kilo baz yağın alımında ödenen $(640 \times 0,9345)$ 598,08 TL tutarındaki ÖTV in-

dirilecek, kalan 246,72 lira vergi dairesine ödenecektir. Burada “bünmeye girme” ifadesi, madeni yağ imalinde yakıt veya makine-lerin yağlanması için kullanılan baz yağı kapsamamakta, dolayısıyla yakıt veya yağlama amacıyla kullanılan baz yağa ödenen ÖTV’nin, indirilecek ÖTV olarak göz önüne alınması mümkün bulunmamaktadır.

Görüldüğü gibi henüz imalatta kullanılmayan baz yağa ödenen ÖTV’nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığı gibi, madeni yağ imalinde kullanılmış olmasına rağmen henüz satılmayan, stoktaki madeni yağın bünyesine girmiş olan baz yağ için ödenen ÖTV’nin de, bu dönemde satılan madeni yağdan tahsil edilen ÖTV’den indirilmesi mümkün değildir.

b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Madeni Yağ Satışı

Madeni yağ imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği madeni yağı miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg.** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV tutarının **0,3010 TL/kg’ını** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg’ını) tahsil edecek, **0,7550 TL/kg’ını** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 TL/kg’ını) ise tahsil etmeyecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

- İmal edilen madeni yağın tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler:

Madeni yağ imalatçısının (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında madeni yağ satışıyla ilgili olarak 1 No.lu ÖTV beyannamesinin “Tecil” kısmında Hesaplanan ÖTV

olarak beyan edilen 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV'nin, imalatçıdan tahsil edilen 0,3010 TL/kg tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak, 0,75650 TL/kg tutarındaki kısmı ise “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilecektir. Bu şekilde satılan madeni yağın imalinde, ÖTV ödenmek suretiyle satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, satılan madeni yağın imalinde kullanılan baz yağa isabet eden ÖTV, madeni yağ satışında tahsil edilen (0,3010 TL/kg) ÖTV'den indirilebilecektir. İndirilecek ÖTV tutarının hesaplanmasında, yukarıda “İmal Edilen Madeni Yağın Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Satışı” başlıklı (a) bölümündeki açıklamalar geçerli olacaktır. Baz yağa ödenen ÖTV'nin indirilemeyen kısmının, tecil edilecek olan 0,7550 TL/kg tutarındaki ÖTV'den veya başka bir vergiden indirilmesi veya iade konusu yapılması mümkün olmayıp, maliyet olarak işlem görmesi gerekmektedir.

Öte yandan tahsil edilmeyen 0,7550 TL/kg tutarındaki ÖTV'nin tecil işleminin yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen **(EK:2)** numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş **(EK:22)** numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların imalatçısının imal ettiği malları satacağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i (0,03775 TL/kg) kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılacaktır.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılarına Satışı” başlıklı (II/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen madeni yağın (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler:

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı madeni yağ, ÖTV'nin tecil edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar madeni yağ imalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (*I Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü*) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki "ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi" bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlara istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözümlenmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 satın aldığı tarihi 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 et-

meleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde, bu maddede belirlenen şartlara uyulmaması halinde, söz konusu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan kısmın, vade tarihinden itibaren gecikme zammı (mücbir sebeplerinin varlığı halinde tecil faizi) ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların, ÖTV'nin tecili tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü)* Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen sürelerde verilmemesi nedeniyle vergi incelemesine sevk edilen mükellef-

lerin, incelemeye sevkten sonra ibraz edecekleri raporları işleme konulmayacak, incelemeye sevki gerektiren tecil işlemlerinin terkinin inceleme sonuçlanmadan yerine getirilmeyecektir. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

Öte yandan 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte alıcıdan tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Madeni Yağ Satışı

İmal edilen madeni yağın ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kilogramda **1,0560 TL/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen madeni yağın, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır.

İhraç kaydıyla satılan madeni yağın imalinde, ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, baz yağa ödenen ÖTV,

hesaplanan ancak tecil edilen ÖTV'den veya diğer vergilerden mahsup edilemeyeceği gibi, iadesi de söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil – terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil – terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) Yurt Dışına Madeni Yağ Satışı

İmal edilen madeni yağın yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. Madeni yağın ihracatının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir.

İhraç edilen madeni yağın imalinde, ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, baz yağa ödenen ÖTV'nin nakden

veya mahsuben iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir. Çünkü ihraç edilen mal, ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ değil, imal edilen madeni yağdır. Bu nedenle ihraç edilen madeni yağın imalinde kullanılan baz yağa ödenen ÖTV'nin iadesi veya başka işlemlerden tahsil edilen ÖTV'den ya da diğer vergilerden mahsubu mümkün değildir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen madeni yağlarda ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolarına, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberliği eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İMAL EDİLEN MADENİ YAĞIN KULLANIMI

a) İmal Edilen Madeni Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması

Madeni yağ imalatçısının, imal ettiği madeni yağları işletmede kullandığı dönemde, kilogramda **1,0560 TL** tutarında ÖTV hesaplayarak, 15 günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla (takip eden 10 güne kadar) vergi dairesine beyan edip ödemesi gerekmektedir.

Öte yandan bu şekilde işletmede kullanılan madeni yağın imalinde ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, ÖTV Kanununun 9. maddesi uyarınca, ÖTV hesaplanmak suretiyle kullanılan madeni yağın bünyesine giren baz yağ miktarına isabet eden ÖTV indirim konusu yapılabilecektir. Buna göre kullanılan madeni yağ için hesaplanan 1,0560 TL/kg tutarındaki vergiden, madeni ya-

ğın bünyesine giren baz yağa isabet eden 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV indirilebilecektir. Örneğin kilogramında 0,9345 TL ödenerek satın alınan 2.000 kilo baz yağdan, bu dönemde 1.000 kilosunun içine çeşitli katkı maddeleri ilave edilerek 1.250 kilo madeni yağ imal edilmiş, bunun 800 kilosu bu dönemde işletmede kullanılmış olsun. Bu durumda 1 kilo madeni yağ imalinde (1.000 / 1.250) 0,8 kilo baz yağ kullanılmış olmaktadır. Buna göre, bu dönemde kullanılan 800 kilo madeni yağ için hesaplanan (800 x 1,0560) 844,8 TL tutarındaki ÖTV'den, kullanılan madeni yağın bünyesine giren (800 x 0,8) 640 kilo baz yağın alımında ödenen (640 x 0,9345) 598,08 TL tutarındaki ÖTV indirilecek, kalan 246,72 lira vergi dairesine ödenecektir. Burada “bünyeye girme” ifadesi, madeni yağ imalinde yakıt veya makinelerin yağlanmasında kullanılan baz yağını kapsamakta, dolayısıyla yakıt veya yağlama amacıyla kullanılan baz yağa ödenen ÖTV'nin, indirilecek ÖTV olarak göz önüne alınması mümkün bulunmamaktadır.

Görüldüğü gibi henüz imalatta kullanılmayan baz yağa ödenen ÖTV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığı gibi, madeni yağ imalinde kullanılmış olmasına rağmen henüz üzerinden vergi hesaplanmayan, stoktaki madeni yağın bünyesine girmiş olan baz yağ için ödenen ÖTV'nin de, bu dönemde kullanılan madeni yağ için beyan edilen ÖTV'den indirilmesi mümkün değildir.

b) İmal Edilen Madeni Yağın (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması

(I) sayılı liste dışındaki malları sanayi sicil belgeleri kapsamında imal edenlerin bu imalatta kullanacakları madeni yağı kendi işletmelerinde imal etmeleri halinde, işletmede imal edilen madeni yağın ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullandığı tarihte, kullanılan

madeni yağ miktarı üzerinden **1,0560 TL/kg**. tutarında ÖTV hesaplanacaktır. İmal edilen madeni yağın ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine verilecek 1 numaralı ÖTV beyannamesinin “Tecil” kısmında, bu kapsamda kullanılan madeni yağ miktarı üzerinden “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilen **1,0560 TL/kg** tutarındaki ÖTV’nin **0,3010 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,3000 TL/kg) tutarındaki kısmı ödenirken, **0,7550 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,7560 Kr/kg) tutarındaki kısmı tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Bu şekilde üzerinden ÖTV hesaplanmak suretiyle kullanılan madeni yağın imalinde, ÖTV ödenmek suretiyle satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, kullanılan madeni yağın bünyesine giren baz yağa isabet eden ÖTV, madeni yağ kullanımında “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilen (0,3010 TL/kg) vergiden indirilebilecektir. İndirilecek ÖTV tutarının hesaplanmasında, yukarıda “İmal Edilen Madeni Yağın Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması” başlıklı (a) bölümündeki açıklamalar geçerli olacaktır. Baz yağa ödenen ÖTV’nin indirilemeyen kısmının, tecil edilecek olan 0,7550 TL/kg tutarındaki ÖTV’den veya başka bir vergiden indirilmesi veya iade konusu yapılması mümkün olmayıp, maliyet olarak işlem görmesi gerekmektedir.

Öte yandan tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) İmalatçının (I) sayılı liste dışındaki malların ürettiğine dair sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) İmalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde imalatçı adına düzenlenmiş (EK:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, imal ettiği (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın “Tecil-Terkin Kapsamında” Kullanılması” başlıklı (II/B-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen madeni yağın (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler:

İmalatçının imal ettiği madeni yağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığına dair YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İmal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

İmal ettiği madeni yağı tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan genel ve özel bütçeli idareler ile il özel idareleri ve sermayesinin %51'i veya daha fazla-

sı bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, imal ettiği madeni yağı (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

İmal edilen madeni yağın, tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ÖTV mükellefi, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Mükellefin işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

YAĞLAMA MÜSTAHZARLARI

Yağlama müstahzarları, makine ve malzemelerin yağlanmasında kullanıldığı gibi, lastik, plastik, sentetik iplik gibi birçok malın imalinde de ham veya yardımcı madde olarak kullanılmaktadır. ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan yağlama müstahzarlarının imalatçıları veya ithalatçıları tarafından yurt içinde teslimi veya kullanılması ÖTV'nin konusuna girmektedir.

Daha önce ÖTV'ye tabi olmayan yağlama müstahzarları 5838 sayılı Kanunla 28 Şubat 2009 tarihinden itibaren ÖTV kapsamına alınmıştır. Başlangıçta yağlama müstahzarlarından kilogramda 93,45 kuruş vergi uygulanması öngörülmüştür. Ancak 15 Temmuz 2009 tarihinde yürürlüğe giren 2009/15200 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yağlama müstahzarlarında uygulanan ÖTV tutarı kilogramda 93,45 kuruştan 30 kuruşa indirilmiştir. Ayrıca bu mallar “baz yağ kararnamesi” olarak anılan 2003/6467 sayılı Kararnameye eklenmek suretiyle, yağlama müstahzarı üreticilerinin ihraç edeceği veya ihraç kaydıyla satacağı ya da sanayide girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında satacağı yağlama müstahzarlarını imalinde kullanacağı baz yağa kilogramda 5 kuruş vergi ödemesi sağlanmıştır.

ÖTV kapsamına giren yağlama müstahzarları, 4760 sayılı ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde;

- 3403.11.00.00.00 Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köseleinin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar

- 3403.19.10.00.00 Esas madde olarak kabul edilmemek şartıyla, ağırlık itibarıyla %70 veya daha fazla petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler

- 3403.19.91.00.00 Makine, cihaz ve taşıtların yağlanmasında kullanılan müstahzarlar
- 3403.19.99.00.00 Diğerleri
- 3403.91.00.00.00 Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve kösenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar
- 3403.99.10.00.00 Makine, cihaz ve taşıtların yağlanmasında kullanılan müstahzarlar
- 3403.99.90.00.00 Diğerleri

olarak yer almaktadır.

Yağlama müstahzarlarında uygulanacak ÖTV tutarı, ithalatçının, imalatçının veya alıcının kullanım amacı ve şekline göre farklılaşabilmektedir. Yağlama müstahzarlarında ÖTV uygulaması, ithalatçılar ve imalatçılar açısından olmak üzere iki ayrı bölümde ele alınmıştır.

I- YAĞLAMA MÜSTAHZARI İTHALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, yağlama müstahzarlarının ithali de verginin konusuna girmemektedir. İthal edilen yağlama müstahzarlarının yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Ancak ÖTV Kanununun 16/4. maddesi uyarınca teminat verilmeden yağlama müstahzarı ithal edilmesi mümkün değildir. Yağlama müstahzarı ithalatçısının ithal ettiği malları yurt içinde kullanımı veya teslimi ÖTV'ye tabi olduğundan, ithalatçının en geç ithalat tarihinde yurt içindeki yetki alanına girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 1-15. günlerinden oluşan birinci ve 16 ila kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönem-

lerine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. (14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) Herhangi bir vergilendirme döneminde yağlama müstahzarı ithalatı, kullanımı veya satışı olmayan ÖTV mükellefleri de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Öte yandan yağlama müstahzarı ithalinde gümrüğe; ithal edilen yağlama müstahzarlarının yurt içinde satışı veya kullanımına bağlı olarak aşağıdaki bölümlerde belirtilen tutarda teminat verilecektir. Gümrüğe teminat verilmediği sürece yağlama müstahzarı ithal edilmesi mümkün değildir. Gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir.

İthalatçılar, her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir.

İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde (EK:11) olarak yer alan "İthal Edilen Petrol Ürünleri İle Teminata Ait Bilgi Formu"nu düzenleyerek on gün içinde ithalatçının bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan yağlama müstahzarı ithalinde teminat aranmayacaktır.

Ayrıca Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanılmak üzere yağlama müstahzarı ithalatında aşağıdaki bölümlerde açıklandığı şekilde indirimli teminattan yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Yağlama müstahzarı ithalinde verilecek teminat tutarı, ithal edilen yağlama müstahzarlarının yurt içinde satışı veya kullanımında vergi beyanı, ödemesi ve teminat çözümü işlemleri aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

A) SATMAK ÜZERE YAĞLAMA MÜSTAHZARI İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthalı

Yağlama müstahzarı ithalatçısı, ithal ettiği yağlama müstahzarını herhangi bir üretimde kullanmadan olduğu gibi satacaksa, gümrüğe **30 Kr/kg** tutarında teminat verecektir. (2009/15200 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1. maddesi) İthal edilen yağlama müstahzarının, alıcısı tarafından herhangi bir taahhütte bulunulmadan ithal edilmesi sırasında gümrüğe talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarlarının, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarında veya kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthal edilen yağlama müstahzarlarının yurt içinde satışında, satış miktarına göre kilogramda **30 Kr/kg** tutarında ÖTV (teslim bedeli ile ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV) hesaplanacaktır. Hesaplanan ÖTV'nin 15'er günlük dönemler itibarıyla (ta-

kip eden 10. güne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödenmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve yağlama müstahzarı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan yağlama müstahzarı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçlarına Satmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthali

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

Yağlama müstahzarı ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği yağlama müstahzarı ithalinde gümrüğe, ithal ettiği malları satacağı imalatçının imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edecek ve kilogramda **30 Kuruş** tutarında teminat verecektir. İthalatta, (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan alıcının imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, İthal edilen yağlama müstahzarı için kilogramda 30 kuruş tutarında teminat verilmesini etkilememektedir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması ÖTV için geçerli değildir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayeleri-

nin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı adına indirimli teminattan yararlanmak üzere vergi dairesince (EK:22) formu düzenlenmiş olması, aracı ithalatçı vasıtasıyla yağlama müstahzarı ithalinde teminat tutarının %5 indirimli olarak uygulanmasını sağlamamaktadır.

Teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarının, gümrüğe verilen talep ve taahhütnamede (EK:14) adı geçen imalatçıya satılarak, beyan edilen vergiden tecil edilecek kısmın vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Yağlama müstahzarı ithalatçısı, ithal ettiği yağlama müstahzarını ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **30 Kr/kg.** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,0150 TL/kg (1,5 Kr/kg)** tutarını tahsil edecek, **0,2850 TL/kg.'lık (28,5 Kr/kg)** tutarını ise tahsil etmeyecektir. Yağlama müstahzarı ithalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği yağlama müstah-

zarı için hesapladığı 30 Kr/kg. tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Dolayısıyla tahsil edilen 1,5 Kr/kg tutarındaki vergi “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, 28,5 Kr/kg tutarındaki vergi “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (**EK:22**) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

Yağlama müstahzarı ithalatçısının bu şekilde vergi beyanı, ödemesi, teminat vermesi ve tecil işleminin yapılması üzerine vergi dairesi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan yağlama müstahzarı miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve yağlama müstahzarı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere satılan yağlama müstahzarı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, ithalatçının ithal ettiği yağlama müstahzarını satacağı imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i (0,15 Kr/kg) kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılacaktır.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satmak Üzere Baz Yağ İthalı” başlıklı (I/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, ithal edilen yağlama müstahzarının (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı yağlama müstahzarını, vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ithalatçının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü*) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 malların ithal 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilip imalatçıya satılan yağlama müstahzarının vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-f bölümü)*

Alıcıların 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. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü)* Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-h bölümü)*

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthalı

İthal ettiği yağlama müstahzarını ihraç kaydıyla satacak olanların, bu şekilde satacağı yağlama müstahzarı ithalinde gümrüğe; kilogramda **30 Kr/kg** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarının, ihraç kaydıyla tesliminde kilogramda **30 Kr/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9.1.2. bölümü)

İhraç kaydıyla teslim edilen yağlama müstahzarının, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilip, ithalatçının tecil edilen vergisi terkin edildiğinde, yağlama müstahzarı ithalatçısının vergi dairesi, vergisi terkin olunan yağlama müstahzarı miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu dü-

zenleyecek ve yağlama müstahzarı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç kaydıyla satılan yağlama müstahzarı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-d bölümü)

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) “İhraç Etmek” Üzere Yağlama Müstahzarı İthali

İthal edeceği yağlama müstahzarını olduğu gibi ihraç edecek olanların, bu şekilde yurt dışına ihraç edeceği yağlama müstahzarı ithalinde gümrüğe; kilogramda **30 Kr/kg** tutarında teminat verilecektir.

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarının yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. İthal edilen yağlama müstahzarının ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir. İhracat istisnası beyan edilen dönemde yağlama müstahzarı ithalatçısının vergi dairesi, ihraç olunan yağlama müstahzarı miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve yağlama müstahzarı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç edilen yağlama müstahzarı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-a bölümü*)

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE YAĞLAMA MÜSTAHZARI İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Yağlama Müstahzarı İthalı

Satmak için değil, kendi imalatında kullanmak için yağlama müstahzarı ithalinde gümrüğe **30 Kr/kg** tutarında teminat verilecektir. Bu durumda gümrüğe ayrıca talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarının, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarının ithalatçı tarafından yurt içinde kullandığı dönemde vergi dairesine **30 Kr/kg** tutarında ÖTV beyan edilip ödenecektir. Vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve yağlama müstahzarı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan yağlama müstahzarı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-j bölümü)*

İthalatçının sanayi sicil belgesinin bulunması ve ithal ettiği yağlama müstahzarını bu belge kapsamında üretimini yaptığı malların imalinde kullanacak olması halinde, gümrüğe aşağıda belirtilen tutarda teminat verilmek suretiyle yağlama müstahzarı ithal edilecek ve kullanımın şekline göre aşağıdaki esaslar çerçevesinde vergi dairesine ÖTV beyan edilip ödenecektir.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Yağlama Müstahzarı İthali

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olduğuna dair sanayi sicil belgesi bulunan yağlama müstahzarı ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde gir-di olarak kullanacağı yağlama müstahzarı ithalinde gümrüğe, kendi imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”yi ibraz edecek ve kilogramda **30 kuruş** tutarında teminat verecektir. İthalatta (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen yağlama müstahzarı için kilogramda 30 kuruş tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır. (1 Seri ÖTV Genel Tebliği 9/1-e bölümü)

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan ithalatçılar, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alın-

mak suretiyle tespit edilecek azami miktarı aşmamak üzere, ithalde alınacak teminatın % 5'i (1,5 Kr/kg) kadar teminat vermek suretiyle ithalat yapabilecektir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak Üzere Baz Yağ İthali” başlıklı (I/B-d) bölümünde yer alan indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere yağlama müstahzarı ithalinde gümrük idaresine verilecek teminat için de geçerlidir.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen yağlama müstahzarının kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen yağlama müstahzarının, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı-ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Yağlama müstahzarı ithalatçısı, ithal ettiği yağlama müstahzarını ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan madeni yağ miktarı üzerinden **30 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre verginin **1,5 Kr/kg** tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, **28,5 Kr/kg** tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için, aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir:

- a) Sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,
- b) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde (Ek:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopileri.

İmalatçıdan, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere yağlama müstahzarı ithalatında gümrükte teminat alındığından, vergi dairesince tecil edilen vergi için ayrıca teminat alınmayacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-e bölümü)

Bu şekilde tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler

İmalatçı-ithalatçının bu kapsamda ithal ettiği yağlama müstahzarını, ithal edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve gümrükte alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygu-

lamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında yağlama müstahzarı ithal eden genel ve özel 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, yağlama müstahzarının ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve yağlama müstahzarı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan yağlama müstahzarı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-b bölümü)*

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilen malların, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığı yarı yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde imalatçı-ithalatçı, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

İthalatçı-imalatçının işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun 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. [1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 Seri No.lu Tebliğle değişik (9.1/g) bölümü]

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

II- YAĞLAMA MÜSTAHZARI İMALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, imal edilen yağlama müstahzarının yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Bu nedenle yağlama müstahzarı imalatçısının Vergi Usul Kanununa göre işe başladığı tarihte ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın

15'er günlük iki dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde imalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Yurt içinde yağlama müstahzarı imal edenlerin, imal ettiği yağlama müstahzarını satışında veya kullanımında ÖTV yönünden aşağıda açıklanan işlemler yapılacaktır.

A) İMAL EDİLEN YAĞLAMA MÜSTAHZARLARININ SATIŞI

a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Yağlama Müstahzarı Satışı

Yağlama müstahzarı imalatçısı, imal ettiği yağlama müstahzarlarını olduğu gibi satışında, satış miktarı üzerinden **30 Kr/kg** tutarında ÖTV (satış bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden de KDV) hesaplayacak, ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. İmal edilen yağlama müstahzarlarının, herhangi bir taahhütte bulunulmadan satılması veya kullanılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde satılan yağlama müstahzarları için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarda veya kullanımlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

Öte yandan bu şekilde satılan yağlama müstahzarının imalinde ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, ÖTV Kanununun 9. maddesi uyarınca satılan malın imalinde kullanılan baz yağ miktarına isabet eden ÖTV indirim konusu yapılabilecektir.

Buna göre satılan yağlama müstahzarı için hesaplanan 30 Kr/kg tutarındaki vergiden, satılan yağlama müstahzarının bünyesine giren baz yağa isabet eden 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV indirilebilecektir. Örneğin kilogramında 1,0560 TL ödenerek satın alınan 2.000 kilo baz yağdan, bu dönemde 1.000 kilosunun içine çeşitli katkı maddeleri ilave edilerek 1.250 kilo yağlama müstahzarı imal edilmiş, bunun 800 kilosu bu dönemde kilogramında 30 kuruş ÖTV hesaplanarak satılmış olsun. Bu durumda 1 kilo yağlama müstahzarı imalinde $(1.000 / 1.250)$ 0,8 kilo baz yağ kullanılmış olmaktadır. Buna göre satılan 800 kilo yağlama müstahzarı için hesaplanan $(800 \times 30 \text{ Kr})$ 240 TL tutarındaki ÖTV'den, satılan yağlama müstahzarının imalinde kullanılan $(800 \times 0,8)$ 640 kilo baz yağın alımında ödenen $(640 \times 1,0560)$ 675,84 TL tutarındaki ÖTV indirilebilecektir. Bu durumda ödenecek ÖTV'nin kalmayacağı tabiidir. Baz yağa ödenen ÖTV'nin indirilemeyen $(675,84 - 240)$ 435,84 lirasının, tecil edilecek olan 28,5 Kr/kg tutarındaki ÖTV'den veya başka bir vergiden indirilmesi veya iade konusu yapılması mümkün olmayıp, maliyet olarak işlem görmesi gerekmektedir.

Görüldüğü gibi henüz imalatta kullanılmayan baz yağa ödenen ÖTV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığı gibi, yağlama müstahzarı imalinde kullanılmış olmasına rağmen henüz satılmayan, stoktaki yağlama müstahzarının bünyesine girmiş olan baz yağ için ödenen ÖTV'nin de, bu dönemde satılan yağlama müstahzarından tahsil edilen ÖTV'den indirilmesi mümkün değildir. Burada "bünyeye girme" ifadesi, yağlama müstahzarı imalinde yakıt olarak veya makinelerin yağlanması için kullanılan baz yağın kapsamakta, dolayısıyla yakıt veya yağlama amacıyla kullanılan baz yağa ödenen ÖTV'nin, indirilecek ÖTV olarak göz önüne alınması mümkün bulunmamaktadır.

b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılarına Yağlama Müstahzarı Satışı

Yağlama müstahzarı imalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği yağlama müstahzarı miktarı üzerinden **30 Kr/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV tutarının **1,5 Kr/kg**'ını tahsil edecek, **28,5 Kr/kg**'lık tutarını ise tahsil etmeyecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

- İmal edilen yağlama müstahzarının tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler

Yağlama müstahzarı imalatçısının (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında yağlama müstahzarı satışıyla ilgili olarak beyan edilen **30 Kr/kg** tutarındaki ÖTV'nin, imalatçıdan tahsil edilen **1,5 Kr/kg** tutarındaki kısmı "Ödenmesi Gereken ÖTV", **28,5 Kr/kg** tutarındaki kısmı ise "Tecil Edilecek ÖTV" olarak beyan edilecektir. Bu şekilde satılan yağlama müstahzarının imalinde, ÖTV ödenmek suretiyle satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, satılan yağlama müstahzarının imalinde kullanılan baz yağa isabet eden ÖTV, yağlama müstahzarı satışında tahsil edilen (1,5 Kr/kg) ÖTV'den indirilebilecektir. (ÖTV Kanunu'nun 9. maddesi) İndirilecek ÖTV tutarının hesaplanmasında, yukarıda "Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Yağlama Müstahzarı Satışı" başlıklı (a) bölümündeki açıklamalar geçerli olacaktır. Baz yağa ödenen ÖTV'nin indirilemeyen kısmının, tecil edilecek olan 28,5 Kr/kg tutarındaki ÖTV'den veya başka bir vergiden indirilmesi veya iade konusu yapılması mümkün olmayıp, maliyet olarak işlem görmesi gerekmektedir.

Öte yandan tahsil edilmeyen 28,5 Kr/kg tutarındaki ÖTV'nin tecil işleminin yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen **(EK:2)** numaralı "Talep ve Taahhütname",

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş **(Ek:22)** numaralı "Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu" nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar vergi dairesine teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan

malların imalatçısının imal ettiği malları satacağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i (1,425 Kr/kg) kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satışı” başlıklı (II/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen yağlama müstahzarının (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı yağlama müstahzarını, ÖTV'nin tecil edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar yağlama müstahzarı imalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenletilen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın

mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlara istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 satın aldığı tarihi 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların, ÖTV'nin tecili tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-f bölümü).

Alıcıların 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.

caktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-h bölümü)

Öte yandan 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Yağlama Müstahzarı Satışı

İmal edilen yağlama müstahzarlarının ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kilogramda **30 Kr/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçı-

dan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen yağlama müstahzarlarının, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9.1.2. bölümü).

İhraç kaydıyla satılan yağlama müstahzarının imalinde, ÖTV ödenecek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, baz yağla ödenen ÖTV, hesaplanan ancak tecil edilen ÖTV'den veya diğer vergilerden mahsup edilemeyeceği gibi, iadesi de söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların

tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) Yurt Dışına Yağlama Müstahzarı Satışı

İmal edilen yağlama müstahzarlarının yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. Yağlama müstahzarlarının ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir.

İhraç edilen yağlama müstahzarının imalinde, ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, baz yağa ödenen ÖTV'nin nakden veya mahsuben iadesi söz konusu olmayacak, maliyet olarak işlem görecektir. Çünkü ihraç edilen mal, ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ değil, imal edilen yağlama müstahzarıdır. Bu nedenle ihraç edilen yağlama müstahzarının imalinde kullanılan baz yağa ödenen ÖTV'nin iadesi veya başka işlemlerden tahsil edilen ÖTV'den ya da diğer vergilerden mahsubu mümkün değildir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen yağlama müstahzarlarında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İMAL EDİLEN YAĞLAMA MÜSTAHZARLARININ KULLANIMI

a) İmal Edilen Yağlama Müstahzarlarının Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması

Yağlama müstahzarı imalatçısının, imal ettiği yağlama müstahzarlarını işletmede kullandığı dönemde, kilogramda **30 kuruş** ÖTV hesaplayarak, 15 günlük vergilendirme dönemleri itibariyle (takip eden 10. güne kadar) vergi dairesine beyan edip ödemesi gerekmektedir.

Öte yandan bu şekilde işletmede kullanılan yağlama müstahzarının imalinde ÖTV ödenerek satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, ÖTV Kanununun 9. maddesi uyarınca, ÖTV hesaplanmak suretiyle kullanılan yağlama müstahzarının bünyesine giren baz yağ miktarına isabet eden ÖTV indirim konusu yapılabilecektir. Buna göre kullanılan yağlama müstahzarı için hesaplanan 30 Kr/kg tutarındaki vergiden, yağlama müstahzarının bünyesine giren baz yağ isabet eden 1,0560 TL/kg tutarındaki ÖTV indirilebilecektir. Örneğin kilogramında 1,0560 TL ödenerek satın alınan 2.000 kilo baz yağdan, bu dönemde 1.000 kilosunun içine çeşitli katkı maddeleri ilave edilerek 1.250 kilo yağlama müstahzarı imal edilmiş, bunun 800 kilosu bu dönemde işletmede kullanılmış olsun. Bu durumda 1 kilo yağlama müstahzarı imalinde $(1.000 / 1.250)$ 0,8 kilo baz yağ kullanılmış olmaktadır. Buna göre imal edilip kullanılan 800 kilo yağlama müstahzarı için hesaplanan $(800 \times 0,3000)$ 240 TL tutarındaki ÖTV'den, kullanılan yağlama müstahzarının bünyesine giren $(800 \times 0,8)$ 640 kilo baz yağın alımında ödenen $(640 \times 1,0560)$ 675,84 TL tutarındaki ÖTV indirilecektir. Bu durumda ödenecek ÖTV $(240 - 675,84)$ çıkmayacağı tabiidir. Bu şekilde üzerinden ÖTV beyan edilerek kullanılan yağlama müstahzarının bünyesine

giren baz yağa ödenen ÖTV'nin indirilemeyen (675,84 – 240) 435,84 liralık kısmın, bu dönemde diğer işlemler nedeniyle hesaplanan ÖTV'den veya diğer herhangi bir vergiden mahsup edilmesi ya da iadesinin talep edilmesi mümkün olmayıp, maliyet olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Görüldüğü gibi henüz imalatta kullanılmayan baz yağa ödenen ÖTV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığı gibi, yağlama müstahzarı imalinde kullanılmış olmasına rağmen henüz üzerinden vergi hesaplanmayan, stoktaki yağlama müstahzarının bünyesine girmiş olan baz yağ için ödenen ÖTV'nin de, bu dönemde kullanılan yağlama müstahzarı için beyan edilen ÖTV'den indirilmesi mümkün değildir. Burada “bünyeye girme” ifadesi, yağlama müstahzarı imalinde yakıt veya makinelerin yağlanmasında kullanılan baz yağını kapsamamakta, dolayısıyla yakıt veya yağlama amacıyla kullanılan baz yağa ödenen ÖTV'nin, indirilecek ÖTV olarak gözüne alınması mümkün bulunmamaktadır.

b) İmal Edilen Yağlama Müstahzarlarının (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması

(I) sayılı liste dışındaki malları sanayi sicil belgeleri kapsamında imal edenlerin bu imalatta kullanacakları yağlama müstahzarını kendi işletmelerinde imal etmeleri halinde, işletmede imal edilen yağlama müstahzarının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullandığı tarihte, kullanılan yağlama müstahzarı miktarı üzerinden **30 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplanacaktır. İmal edilen yağlama müstahzarının ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine verilecek 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan yağlama müstahzarı miktarı üzerinden beyan edilen 30 Kr/kg tutarındaki

ÖTV'nin **1,5 Kr/kg** tutarındaki kısmı ödenirken, **28,5 Kr/kg.** tutarındaki kısmı tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Bu şekilde üzerinden ÖTV hesaplanmak suretiyle kullanılan yağlama müstahzarının imalinde, ÖTV ödemek suretiyle satın alınan baz yağ kullanılmış olması halinde, kullanılan yağlama müstahzarının bünyesine giren baz yağa isabet eden ÖTV, yağlama müstahzarı kullanımıyla ilgili olarak verilecek beyannamedeki “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilen (1,5 Kr/kg) ÖTV'den indirilebilecektir. İndirilecek ÖTV tutarının hesaplanmasında, yukarıda “İmal Edilen Yağlama Müstahzarının Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması” başlıklı (a) bölümündeki açıklamalar geçerli olacaktır. Baz yağa ödenen ÖTV'nin indirilemeyen kısmının, tecil edilecek olan 28,5 Kr/kg tutarındaki ÖTV'den veya başka bir vergiden indirilmesi veya iade konusu yapılması mümkün olmayıp, maliyet olarak işlem görmesi gerekmektedir.

Öte yandan tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) İmalatçının (I) sayılı liste dışındaki malların ürettiğine dair sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) İmalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde imalatçı adına düzenlenmiş (**EK:22**) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, imal ettiği (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın “Tecil-Terkin Kapsamında” Kullanılması” başlıklı (II/B-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen yağlama müstahzarının (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler

İmalatçının imal ettiği yağlama müstahzarını (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığına dair YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İmal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

İmal ettiği yağlama müstahzarını tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan genel ve özel 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, imal ettiği yağlama müstahzarını (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halin-

de, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

İmal edilen yağlama müstahzarının, tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ÖTV mükellefi, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Mükellefin işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

SOLVENT TÜREVLERİ

Solvent türevleri, hem tiner ve diğer çözücülerin hammaddesi olarak, hem de boya ve benzeri malların doğrudan üretim girdisi olarak kullanılabilir. ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan solvent türevlerinin imalatçıları veya ithalatçıları tarafından yurt içinde teslimi veya kullanılması ÖTV'nin konusuna girmektedir.

Solvent türevlerinin 1 kilogramında, 98 oktan kurşunsuz benzinin 1 litresi için (en son) geçerli olan vergi tutarı olan 2,0135 lira uygulanmaktadır.

ÖTV kapsamına giren solvent türevleri, 4760 sayılı ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde;

- 2707.10 Benzol (Benzen)
- 2707.20 Toluol (Toluen)
- 2707.50.90.00.11 Solvent nafta (Çözücü nafta)
- 2710.11.21.00.00 White spirit
- 2710.11.25.00.00 Diğerleri
- 2710.11.90.00.11 Diğer solventler (Çözücüler) (Petrol eteri)
- 2710.11.90.00.19 Diğerleri (Petrol eteri)
- 2710.19.29.00.00 Diğerleri (Petrol eteri)
- 2901.10.00.90.11 Hekzan
- 2901.10.00.90.12 Heptan

- 2901.10.00.90.13 Pentan
- 2902.20.00.00.00 Benzen (Benzol)
- 2902.30.00.00.00 Toluen (Toluol)
- 2909.19.90.00.13 Metil tersiyer bütül eter (MTBE)
- 3811.21.00.10.00 Mineral yağlar veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları (Petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içerenler)
- 3811.29.00.10.00 Mineral yağlar veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları (Petrol yağları veya bitümenli minerallerden elde edilen yağları içermeyenler)
- 3811.90.00.10.12 Hafif mineral yağlar için müstahzar katkıları

olarak yer almaktadır.

I- SOLVENT TÜREVLERİNİN İTHALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, solvent türevlerinin ithali de verginin konusuna girmemektedir. İthal edilen solventlerin yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Ancak ÖTV Kanununun 16/4. maddesi uyarınca teminat verilmeden solvent ithal edilmesi mümkün değildir. Solvent türevleri ithalatçısının ithal ettiği malları yurt içinde kullanımı veya teslimi ÖTV'ye tabi olduğundan, ithalatçının en geç ithalat tarihinde, yurt içindeki yetki alanına

girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 1-15. günlerinden oluşan birinci, 16 ila son gününden oluşan ikinci vergilendirme dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde solvent ithalattı, kullanımı veya satışı olmayan ÖTV mükellefleri de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Öte yandan solvent ithalinde gümrüğe; ithal edilen solvent türünün yurt içinde satışı veya kullanımına bağlı olarak aşağıdaki bölümlerde belirtilen tutarda teminat verilecektir. Gümrüğe teminat verilmediği sürece solvent ithal edilmesi mümkün değildir. Gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir.

İthalatçılar, her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını da kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu verebileceklerdir. İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde (EK:11) olarak yer alan "İthal Edilen Petrol Ürünleri İle Teminata Ait Bilgi Formu"nu düzenleyerek on gün içinde ithalatçının bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan solvent ithalinde teminat aranmayacaktır.

Ayrıca Kanununun 8/1. maddesi kapsamında kullanılmak üzere sol-

vent ithalatında aşağıdaki b6l6mlerde açıklandığı Şekilde indirimli teminattan yararlanılması m6mk6n bulunmaktadır.

Solvent t6revlerinin ithalinde verilecek teminat tutarı, ithal edilen solventin yurt içinde satışı veya kullanımında vergi beyanı, 6demesi ve teminat 6z6m6 işlemleri aşağıdaki Şekilde yapılacaktır.

A) SATMAK 6ZERE SOLVENT T6REVLERİ İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahh6de Dayanmadan Satmak 6zere Solvent T6revi İthalı

Solvent t6revlerinin ithalatçısı, ithal ettiği solventleri herhangi bir 6retimde kullanmadan olduğu gibi satacaksa, g6mr6đe **2,0135 TL/kg** tutarında teminat verecektir. İthal edilen solvent t6revlerinin, herhangi bir taahh6tte bulunmadan ithal edilmesi sırasında g6mr6đe talep ve taahh6tname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu Şekilde ithal edilen solvent t6revlerinin, aşağıdaki b6l6mlerde usul ve esasları açıklanan 6zellikli satışlarında veya kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

İthal edilen malla ilgili g6mr6k idaresince d6zenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 g6n içinde, ithalatçının 6TV m6kellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine g6nderilecektir.

İthal edilen solvent t6revlerinin yurt içinde satışında, satış miktarına g6re kilogramda **2,0135 TL/kg** tutarında 6TV (teslim bedeli ile 6TV tutarı toplamı 6zerinden de %18 oranında KDV) hesaplanacaktır. Hesaplanan 6TV'nin 15'er g6nl6k d6nemler itibariyle (takip eden 10. g6ne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip 6denmesi 6zerine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu d6zenleyecek

ve solvent türevlerinin ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “Tiner” İmalatçılarına Satmak Üzere Solvent Türevi İthali

ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 3814.00.90 ve 3824.90.40.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan ve piyasada “tiner” olarak adlandırılan malların imalatçılara satılmak üzere tiner ithali ve satışında ÖTV, aşağıdaki esaslara göre uygulanacaktır.

1. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olmaması

Tiner imalatçılara satmak üzere solvent türevi ithalinde, tiner imalatçısı alıcının sanayi sicil belgesi olmaması halinde, yukarıda belirtildiği şekilde gümrüğe **2,0135 TL/kg** tutarında teminat verilmek ve ithal edilen solventin tiner imalatçısına satışında da aynı tutarda vergi uygulanıp beyan edilmek ve ödenmek suretiyle işlem yapılacaktır. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthal edilen solvent türevlerinin tiner imalatçısına satışında **2,0135 TL/kg** tutarında ÖTV (teslim bedeli ile ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV) hesaplanacaktır. Bu şekilde hesaplanan ÖTV'nin 15'er günlük dönemler itibariyle (takip eden 10. güne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödenmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve solvent türevlerinin ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

2. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması

Sanayi sicil belgesini haiz tiner üreticilerine satmak üzere solvent ithalinde gümrüğe; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilen izin belgesindeki tutar dikkate alınmak ve tiner imalatçısı olan alıcının imzaladığı (EK:14) numaralı talep ve taahhütname ibraz edilmek suretiyle, kilogramda **6,5 kuruş** tutarında teminat verilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16.3.İb bölümü)

İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin, gümrüğe verilen talep ve taahhütname (EK:14) formunu imzalayan tiner imalatçısına satılması gerekmektedir. Aksi halde ithalde alınan teminat tutarının 2,0135 TL/kg'a tamamlanmasının yanı sıra, ithal edilen solventin diğer amaçlarla kullanılmasında uygulanan vergi tutarında tarhiyat yapılması gündeme gelebilecektir.

Solvent ithalatçısı, ithal ettiği solventten aynı listede yer alan tiner imalinde kullanacak olanlara teslim ettiği solvent miktarı için düzenleyeceği faturada, 2003/4930 sayılı Kararname uyarınca tiner için geçerli olan **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Solvent ithalatçısı, 15'er günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla bu şekilde hesapladığı ÖTV'yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. Ayrıca vergi dairesine, tiner imalatçısının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneği ile yine tiner imalatçısının düzenlediği (EK:13) "(I) Sayılı Listenin (B)

Cetvelinde Yer Alan Malların Aynı Cetveldeki Malların İmalinde Kullanılmak Üzere Teslimine İlişkin Talep ve Taahhütname” ibraz edilecektir.

Solvent ithalatçısının vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve solvent ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, tiner imalatçısına satılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

Bu şekilde satılan solventin, tiner imalatçısına teslim edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde tiner imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar solvent ithalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

2002/4930 sayılı Kararname kapsamında ithal edilip tiner imalatçılara satılan solventin, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürede YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcı veya ithalatçılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

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.

YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen sürelerde verilmemesi nedeniyle vergi incelemesine sevk edilen mükellef-

lerin, incelemeye sevkten sonra ibraz edecekleri raporları işleme konulmayacak, inceleme raporuna göre işlem yapılacaktır. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

c) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına Satmak Üzere Solvent Türevi İthalı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler:

Solvent türevleri ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği solvent türevlerini ithalinde gümrüğe, ithal ettiği malları satacağı imalatçının imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edecek ve kilogramda (2.7.2008 tarihine kadar 5 kuruş, bu tarihten sonra yürürlükte olan ÖTV tutarı olan) **2,0135 lira** tutarında teminat verecektir. İthalatta, (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan alıcının imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, İthal edilen solvent türevleri için kilogramda 2,0135 lira tutarında teminat verilmesini etkilememektedir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı adına indirimli teminattan yararlanmak üzere vergi dairesince **(EK:22)** formu düzenlenmiş olması, aracı ithalatçı vasıtasıyla solvent ithalinde teminat tutarının %5 indirimli olarak uygulanması sağlamamaktadır.

Teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler:

Bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin, gümrüğe verilen talep ve taahhüname (EK:14) adı geçen imalatçıya satılarak, beyan edilen vergisinden tecil edilecek kısmın vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Solvent türevleri ithalatçısı, ithal ettiği solvent türevlerini ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **2,0135 TL/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,0151 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,0150 TL/kg) tutarını tahsil edecek, **1,9984 TL/kg'lık** (25.7.2010 tarihine kadar 1,9985 TL/kg.'lık) tutarını ise tahsil etmeyecektir. Solvent türevi ithalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı

ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği solvent türevleri için hesapladığı 2,0135 TL/kg. tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Dolayısıyla tahsil edilen 0,0151 TL/kg tutarındaki vergi “Ödenmesi gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, 1,9984 TL/kg. tutarındaki kısım “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (**Ek:22**) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

Solvent türevi ithalatçısının bu şekilde vergi beyanı, ödemesi, teminat vermesi ve tecil işleminin yapılması üzerine vergi dairesi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan solvent türevi miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve solvent türevi ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere satılan solvent türevi miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, ithalatçının ithal ettiği solvent türevlerini satacağı imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılacaktır.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satmak Üzere Baz Yağ İthalı” başlıklı (I/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, ithal edilen solventin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler:

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı solventi, vergisinin vergi daire-since tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay için-de (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgele-yen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı ta-kip eden yılın mart ayı sonuna kadar ithalatçının vergi dairesine ib-raz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından dü-zenletilen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üze-rine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan tem-inat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzen-lenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli temi-nat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükel-leflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istina-den tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

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

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilip imalatçıya satılan solventin vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı listedeki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsa-

mında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Solvent Türevi İthal

İthal ettiği solvent türevlerini ihraç kaydıyla satacak olanların, bu şekilde satacağı solvent türevlerini ithalinde gümrüğe; kilogramda **2,0135 TL** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin, ihraç kaydıyla tesliminde kilogramda **2,0135 lira** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen solventin, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilip, ithalatçının tecil edilen vergisi terkin edildiğinde, solvent ithalatçısının vergi dairesi, vergisi terkin olunan solvent miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve solvent ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç kaydıyla satılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemi yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen solvent türevlerinde ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

e) “İhraç Etmek” Üzere Solvent Türevi İthal

İthal edeceği solvent türevlerini olduğu gibi ihraç edecek olanların, bu şekilde yurt dışına ihraç edeceği solvent ithalinde gümrüğe; kilogramda **2,0135 TL** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen mal ile ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. İthal edilen solventin ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV be-

yannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir. İhracat istisnası beyan edilen dönemde solvent ithalatçısının vergi dairesi, ihraç olunan solvent miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve solvent ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç edilen solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen solvent türevlerinde ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE SOLVENT TÜREVLERİ İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Solvent Türevi İthalı

Satmak için değil, kendi imalatında kullanmak için solvent türevleri ithalinde gümrüğe **2,0135 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. Bu durumda gümrüğe ayrıca talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin ithalatçı tarafından yurt içinde kullandığı dönemde vergi dairesine **2,0135 TL/kg** tutarında ÖTV beyan edilip ödenecektir. Vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve solvent ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

İthalatçının sanayi sicil belgesinin bulunması ve ithal ettiği solvent türevlerini bu belge kapsamında üretimini yaptığı malların imalinde kullanacak olması halinde, gümrüğe aşağıda belirtilen tutarda teminat verilmek suretiyle solvent ithal edilecek ve kullanımın şekline göre aşağıdaki esaslar çerçevesinde vergi dairesine ÖTV beyan edilip ödenecektir.

b) “Tiner” İmalinde Kullanmak Üzere Solvent Türevi İthalı

ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 3814.00.90 ve 3824.90.40.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan ve piyasada “tiner” olarak adlandırılan malların imalinde kullanmak üzere solvent türevi ithali ve kullanımında ÖTV, aşağıdaki esaslara göre uygulanacaktır.

1. Solvent İthalatçısının Tiner İmali Konusunda Sanayi Sicil Belgesi Olmaması

Tiner imalinde kullanmak üzere solvent türevi ithalinde, tiner imalatçısı olan ithalatçının sanayi sicil belgesi olmaması halinde, yukarıda belirtildiği şekilde gümrüğe **2,0135 TL/kg** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde,

ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen solventin tiner imalinde kullanımında ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV hesaplanmayacaktır. Vergi, imal edilen tinerin satışı veya vergiye tabi olmayan malların imalinde kullanılması aşamasında doğacaktır. İmal edilen tinerin tesliminde veya kullanımında kilogramda **6,5 kuruş** (0,0650 TL/kg) tutarında vergi uygulanıp beyan edilmek suretiyle işlem yapılacaktır. Bu şekilde hesaplanan ÖTV'nin 15'er günlük dönemler itibariyle (takip eden 10. güne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödeneceği tabiidir.

Öte yandan, tiner imali konusunda sanayi sicil belgesi bulunmayan ithalatçı – imalatçının gümrükte verdiği teminatın çözümü için, ithal edilen solventten tiner imal edilmesi ve bu tinerle ilgili satış veya kullanımda ÖTV hesaplandığının tespitine yönelik inceleme raporu düzenlenecektir (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-ı bölümü*). Bu tespit, ithalatçı-imalatçı tarafından bir YMM'ye rapor düzenlenmek suretiyle yapılması de mümkündür. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Bu şekilde düzenlenen inceleme veya YMM raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, teminatın çözümü amacıyla (**EK:12**) bilgi formu düzenlenecek ve solvent türevlerinin ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Söz konusu formdaki “Satılan miktar” sütununa, ithal edilen solventten, ÖTV beyan edilen tiner imalinde kullanılan miktar yazılacaktır. Bunun üzerine gümrük idaresi, kullanılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

2. Solvent İthalatçısının Tiner İmali Konusunda Sanayi Sicil Belgesi Olması

Sanayi sicil belgesini haiz tiner üreticileri, bu imalatta kullanmak üzere solvent ithalinde gümrüğe; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilen izin belgesindeki tutar dikkate alınmak ve **(EK:14)** numaralı “(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların İthalinde Gümrük İdaresine Verilecek Talep ve Taahhütname” ibraz etmek suretiyle kilogramda **6,5 kuruş** tutarında teminat verecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16.3./b bölümü)

İthal edilen solventle ilgili olarak gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen solvent türevlerinin, gümrüğe verilen talep ve taahhütname (EK:14) formunu imzalayan tiner imalatçısı tarafından tiner imalinde kullanılması gerekmektedir. Aksi halde ithalde alınan teminat tutarının 2,0135 TL/kg’a tamamlanmasının yanı sıra, ithal edilen solventin diğer amaçlarla kullanılmasında uygulanan vergi tutarında tarhiyat yapılması gündeme gelebilecektir.

Solvent ithalatçısı, ithal ettiği solventten aynı listede yer alan tiner imalinde kullandığı solvent miktarı için, ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi gereğince ÖTV hesaplamayacaktır. Vergi, İthal edilen solventten imal edilen tinerin, solventin ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde tesliminde veya kullanılması aşamasında doğacaktır. İmal edilen tinerin tesliminde veya kullanımında kilogramda **6,5 kuruş** (0,0650 TL/kg) tutarında vergi uygulanıp beyan edilmek suretiyle işlem yapılacaktır. Bu şekilde hesaplanan ÖTV’nin 15’er günlük dönemler itibariyle (takip eden 10. güne ka-

dar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödeneceği tabiidir. Bu dönem beyannamesinin verilme süresi içinde vergi dairesine, tiner imali konusundaki sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneği ibraz edilecektir.

Öte yandan, solvent ithalinde gümrüğe verilen teminatın çözülebilmesi için, solventin ithal edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde tiner imalatında kullanılarak, imal edilen tinerin satılması veya kullanılması [19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (6.) bölümü] gerekmektedir. Bu şekilde ithal edilen solventin, ithal edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde tiner imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi üzerine ithalatçının vergi dairesi, üzerinden vergi beyan edilen tiner imalatında kullanılan solvent miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve solvent ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, tiner imalinde kullanılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

c) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Solvent Türevi İthali

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler:

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olduğuna dair sanayi sicil belgesi bulunan solvent ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılacağı solvent ithalinde gümrüğe, kendi imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”yi ibraz edecek ve kilogramda **2,0135 TL** tutarında teminat verecektir. İthalatta (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen solvent için

kilogramda 2,0135 TL tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan ithalatçılar, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktarı aşmamak üzere, ithalde alınacak teminatın % 5'i (0,100675 TL/kg) kadar teminat vermek suretiyle ithalat yapabilecektir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak Üzere Baz Yağ İthali” başlıklı (I/B-d) bölümünde yer alan indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere solvent ithalinde gümrük idaresine verilecek teminat için geçerlidir.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) for-

mu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen solventin kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler:

Bu şekilde ithal edilen solventin, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı - ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Solvent ithalatçısı, ithal ettiği solventi ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan solvent miktarı üzerinden **2,0135 TL** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil – terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre 2,0135 TL tutarındaki ÖTV'nin **0,0151 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 0,0150 TL/kg) tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, **1,9984 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 1,9985 TL/kg) tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

İmalatçıdan, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere solvent ithalatında gümrükte teminat alındığından, vergi dairesince tecil edilen vergi için ayrıca teminat alınmayacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-e bölümü)

Bu şekilde tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler:

İmalatçı-ithalatçının bu kapsamda ithal ettiği solventi, ithal edildiği

tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve gümrükte alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında solvent ithal eden genel ve özel 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, solventin ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve solvent ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan solvent miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-b bölümü)*

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilen malların, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığıнын yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ithalatçı-imalatçı, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

İthalatçı-imalatçının işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun 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.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

II- SOLVENT TÜREVLERİ İMALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, imal edilen solvent türevlerinin yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Bu nedenle solvent türevi imalatçısının Vergi Usul Kanununa göre işe başladığı tarihte ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 15'er günlük iki dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde imalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Yurt içinde solvent türevi imal edenlerin, imal ettiği solventleri satışında veya kullanımında ÖTV yönünden aşağıda açıklanan işlemler yapılacaktır.

A) İMAL EDİLEN SOLVENT TÜREVLERİNİN SATIŞI

a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Solvent Türevi Satışı

Solvent türevlerinin imalatçısı, imal ettiği solvent türevlerini olduğu gibi satışında, satış miktarı üzerinden **2,0135 TL/kg** tutarında ÖTV (satış bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden de KDV) hesaplayacak, ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. İmal edilen solvent türevlerinin, herhangi bir taahhütte bulunulmadan satılması veya kullanılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde satılan solvent türevleri için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarda veya kullanımlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

b) “Tiner” İmalatçılarında Solvent Türevi Satışı

ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 3814.00.90 ve 3824.90.40.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan ve piyasada “tiner” olarak adlandırılan malların imalatçılarında solvent türevi satışında ÖTV, aşağıdaki esaslara göre uygulanacaktır.

1. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olmaması

Solvent türevi imal edenlerin, tiner üretimi konusunda sanayi sicil belgesi bulunmayan tiner imalatçılarında solvent satışında, yukarıdaki uygulamada olduğu gibi kilogramda **2,0135 TL** tutarında ÖTV hesaplanacak ve hesaplanan vergi 15’er günlük dönemler itibariyle (takip eden 10. güne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödenecektir.

2. Tiner İmalatçısının Sanayi Sicil Belgesi Olması

Solvent türevi imal edenlerin, sanayi sicil belgesini haiz tiner üreticilerine solvent satışında düzenleyeceği faturada, 2003/4930 sayılı Kararname uyarınca tiner için geçerli olan **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplanacaktır. Teslim bedeli ile hesaplanan ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir. Solvent imalatçısı, 15’er günlük vergilendirme dönemleri itibariyle bu şekilde hesapladığı ÖTV’yi, vergilendirme dönemlerini takip eden 10. güne kadar düzenleyeceği 1 numaralı ÖTV beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. Ayrıca vergi dairesine, tiner imalatçısının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylı örneği ile yine tiner imalatçısının düzenlediği **(EK:13)** “(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların Aynı Cetveldeki Malların İmalinde Kullanılmak Üzere Teslimine İlişkin Talep ve Taahhütname” ibraz edilecektir.

Bu şekilde imal edilen solventin, tiner imalatçısına teslim edildiği tarihi takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde tiner imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 11. bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Solvent imalatçıları tarafından 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında tiner imalatçılara satılan solventin, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürede YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcı veya imalatçılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcı veya imalatçıların 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.

YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen sürelerde verilmemesi nedeniyle vergi incelemesine sevk edilen mükelleflerin, incelemeye sevkten sonra ibraz edecekleri raporları işleme konulmayacak, inceleme raporuna göre işlem yapılacaktır. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

c) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılarında Solvent Türevi Satışı

Solvent imalatçısı, imal ettiği solventi ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **2,0135 TL/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Vergi dairesi, hesaplanan ÖTV tutarının **0,0151 TL/kg'ını** tahsil edecek, **1,9984 TL/kg'lık** tutarını ise tecil edecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

- İmal edilen solventin tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler:

Solvent imalatçısının (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında solvent satışıyla ilgili olarak beyan edilen 2,0135 TL/kg. tutarındaki ÖTV'nin, imalatçıdan tahsil edilen 0,0151 TL/kg (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/kg) tutarındaki kısmını "Ödenmesi Gereken ÖTV" olarak beyan edilip ödenecek, 1,9984 TL/kg. (25.7.2010 tarihine kadar 1,9985 TL/kg) tutarındaki kısmı ise "Tecil Edilmesi Gereken ÖTV" olarak beyan edilip tecil edilecektir.

Tecil işleminin yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı "Talep ve Taahhütname",

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (**Ek:22**) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, solvent imalatçısının imal ettiği solventi satacağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satışı” başlıklı (II/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açık-

lamalar, imal edilen solventin (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçalarına satılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler:

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı solventi, ÖTV'nin tecil edildiği tarihi takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar solvent imalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki "ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi" bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlara istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 al-

dıkları tarihi 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların, ÖTV'nin tecili tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığıнын yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi ince-

lemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

Öte yandan 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Solvent Türevi Satışı

İmal edilen solvent türevlerinin ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kilogramda **2,0135 TL** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen solvent türevlerinin, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen solvent türevlerinde ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) ya-

pılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberi eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, ihraç kaydıyla satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, ihracatın usulüne uygun olarak gerçekteşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

e) Yurt Dışına Solvent Türevi Satışı

İmal edilen solvent türevlerinin yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. Solvent türevinin ihracının gerçekteştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen solventlerde ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberi eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İMAL EDİLEN SOLVENT TÜREVLERİNİN KULLANIMI

a) İmal Edilen Solvent Türevlerinin Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması

Solvent türevi imalatçısının, imal ettiği solvent türevlerini işletmede kullandığı dönemde, kilogramda **2,0135 TL** ÖTV hesaplayarak, 15 günlük vergilendirme dönemleri itibariyle (takip eden 10. güne kadar) vergi dairesine beyan edip ödemesi gerekmektedir.

b) İmal Edilen Solvent Türevlerinin “Tiner” İmalinde Kullanılması

İmal edilen solvent türevinin aynı işletmede, ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 3814.00.90 ve 3824.90.40.00.00 G.T.İ.P. numaralarında yer alan ve piyasada “tiner” olarak adlandırılan malların imalinde kullanılmasında, ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi gereğince ÖTV hesaplamayacaktır. Vergi, solventten imal edilen tinerin teslimi veya kullanılması aşamasında doğacaktır. Bu konu kitabın “Tiner” kısmındaki “II. Tiner İmalı” bölümünde ayrıntılı olarak yer almaktadır.

c) İmal Edilen Solvent Türevlerinin (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması

Solvent imalatçısı, imal ettiği solventi ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan solvent miktarı üzerinden **2,0135 TL/kg** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil – terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre 2,0135 TL/kg. tutarındaki ÖTV'nin 0,0151 TL/kg (25.7.2010 tarihine kadar 0,0150 TL/kg) tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, 1,9984

(25.7.2010 tarihine kadar 1,9985 TL/kg) tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) İmalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) İmalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde imalatçı adına düzenlenmiş (**EK:22**) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, imal ettiği solventi (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılacaktır.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın “Tecil-Terkin Kapsamında” Kullanılması” başlıklı (II/B-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen solventin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler:

İmalatçının imal ettiği solventi (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığına dair YMM üretim tasdik raporunun, kullanımının gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükel-

leflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İmal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

İmal ettiği solventi tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan genel ve özel 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, imal ettiği solventi (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

İmal edilen malların, tecil-terkin uygulaması kapsamında imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ÖTV mükellefi, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Mükellefin işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen sürelerde verilmemesi nedeniyle vergi incelemesine sevk edilen mükellef-

lerin, incelemeye sevkten sonra ibraz edecekleri raporları işleme konulmayacak, incelemeye sevki gerektiren tecil işlemlerinin terkinin inceleme sonuçlanmadan yerine getirilmeyecektir. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

TİNER

ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan tinerin imalatçıları veya ithalatçıları tarafından yurt içinde teslimi veya kullanılması ÖTV'nin konusuna girmektedir. Tinerin 1 kilogramında 0,0650 lira (6,5 kuruş) ÖTV uygulanmaktadır.

ÖTV kapsamına giren tinerler 4760 sayılı ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde;

- | | |
|--------------------|---|
| - 3814.00.90 | Diğerleri (Esası bütül asetat olanlar hariç) (Tarifenin başka yerinde belirtilmeyen veya yer almayan organik karma çözücüler ve incelticiler; boya ve vernik çıkarmada kullanılan müstahzarlar) |
| - 3824.90.40.00.00 | Vernikler ve benzeri ürünler için anorganik karma çözücüler ve incelticiler |

olarak yer almaktadır.

I- TİNER İTHALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, tiner ithali de verginin konusuna girmemektedir. İthal edilen tinerin yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Ancak ÖTV Kanununun 16/4. maddesi

uyarınca teminat verilmeden tiner ithal edilmesi mümkün değildir. Tiner ithalatçısının ithal ettiği malları yurt içinde kullanımı veya teslimi ÖTV'ye tabi olduğundan, ithalatçının en geç ithalat tarihinde, yurt içindeki yetki alanına girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 1-15. günlerinden oluşan birinci, 16 ila kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde tiner ithalatı, kullanımı veya satışı olmayan ÖTV mükellefleri de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Öte yandan tiner ithal edilen gümrüğe; ithal edilen tinerin yurt içinde satışı veya kullanımına bağlı olarak aşağıdaki bölümlerde belirtilen tutarda teminat verilecektir. Gümrüğe teminat verilmediği sürece tiner ithal edilmesi mümkün değildir. Gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir.

İthalatçılar, her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını da kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu verebileceklerdir. İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde (EK:11) olarak yer alan "İthal Edilen Petrol Ürünleri İle Teminata Ait Bilgi Formu"nu düzenleyerek on gün içinde ithalatçının bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından

fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan tiner ithalinde teminat aranmayacaktır.

Ayrıca Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanılmak üzere tiner ithalatında aşağıdaki bölümlerde açıklandığı şekilde indirimli teminattan yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Tiner ithalinde verilecek teminat tutarı, ithal edilen tinerin yurt içinde satışı veya kullanımında vergi beyanı, ödemesi ve teminat çözümü işlemleri aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

A) SATMAK ÜZERE TİNER İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Tiner İthalı

Tiner ithalatçısı, ithal ettiği tineri herhangi bir üretimde kullanmadan olduğu gibi satacaksa, gümrüğe kilogramda **6,5 kuruş** (0,0650 TL/kg) tutarında teminat verecektir. İthal edilen tinerin, herhangi bir taahhütte bulunmadan ithal edilmesi sırasında gümrüğe talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen tinerin, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarında veya kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthal edilen tinerin yurt içinde satışında, satış miktarına göre kilogramda **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV (teslim bedeli ile ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV) hesaplanacaktır. Hesaplanan ÖTV'nin 15'er günlük dönemler itibariyle (takip eden 10. güne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödenmesi üye-

rine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve tiner ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan tiner miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına Satmak Üzere Tiner İthalı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

Tiner ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği tiner ithalinde gümrüğe, ithal ettiği malları satacağı imalatçının imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edecek ve kilogramda **6,5 kuruş** tutarında teminat verecektir. İthalatta, (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan alıcının düzenlediği (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen tiner için kilogramda 6,5 kuruş tutarında teminat verilmesini etkilememektedir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme

kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı adına indirimli teminattan yararlanmak üzere vergi dairesince **(EK:22)** formu düzenlenmiş olması, aracı ithalatçı vasıtasıyla tiner ithalinde teminat tutarının %5 indirimli olarak uygulanması sağlamamaktadır.

Teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen tinerin, gümrüğe verilen talep ve taahhütnamede (EK:14) adı geçen imalatçıya satılarak, beyan edilen vergiden tecil edilecek kısmının vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Tiner ithalatçısı, ithal ettiği tineri ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **6,5 Kr/kg.** (0,0650 TL/kg) tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,0151 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/kg) tutarını tahsil edecek, **0,0499 TL/kg'**lık (25.7.2010 tarihine kadar 5 Kr/kg'lık) tutarını ise tahsil etmeyecektir. Tiner ithalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği tiner için hesapladığı 6,5 Kr/kg. tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Dolayısıyla tahsil edilen 0,0151 TL/kg tutarındaki kısım

“Ödenmesi gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, 0,0499 TL/kg. tutarındaki kısım “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (EK:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir. Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

Tiner ithalatçısının bu şekilde vergi beyanı, ödemesi, teminat vermesi ve tecil işleminin yapılması üzerine vergi dairesi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan tiner miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve tiner ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere satılan tiner miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, ithalatçının ithal ettiği tineri satacağı imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının **% 5**'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satmak Üzere Baz Yağ İthalı” başlıklı (I/A-d) bölümünde indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, ithal edilen tinerin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı tineri, vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ithalatçının vergi dairesine ib-

raz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenletilen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 malların ithal 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilip imalatçıya satılan tinerin vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda be-

lirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil – terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların

tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Tiner İthalı

İthal ettiği tineri ihraç kaydıyla satacak olanların, bu şekilde satacağı tiner ithalinde gümrüğe; kilogramda **6,5 kuruş** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9.1.2. ve 16.4-d bölümleri)

Bu şekilde ithal edilen tinerin ihraç kaydıyla tesliminde kilogramda **6,5 kuruş** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen tinerin, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilip, ithalatçının tecil edilen vergisi terkin edildiğinde, tiner ithalatçısının vergi dairesi, vergisi terkin olunan tiner miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve tiner ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç kaydıyla satılan tiner miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen tinerde de ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara,

gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) “İhraç Etmek” Üzere Tiner İthalı

İthal edeceği tiner olduğu gibi ihraç edecek olanların, bu şekilde yurt dışına ihraç edeceği tiner ithalinde gümrüğe; kilogramda **6,5 kuruş** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen tinerin yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. İthal edilen tinerin ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir. İhracat istisnası beyan edilen dönemde tiner ithalatçısının vergi dairesi, ihraç olunan tiner miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve tiner ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun

üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç edilen tiner miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 16.4-a bölümü)

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen tinerde ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyanamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE TİNER İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Tiner İthalı

Satmak için değil, kendi imalatında kullanmak için tiner ithalinde gümrüğe **6,5 kuruş** tutarında teminat verilecektir. Bu durumda gümrüğe ayrıca talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen tinerin, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen tinerin ithalatçı tarafından yurt içinde kullanıldığı dönemde vergi dairesine 6,5 Kr/kg tutarında ÖTV beyan edilip ödenecektir. Vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzen-

leyecek ve tiner ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderilecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan tiner miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 16.4.-j bölümü)

Öte yandan ithal edilen tinerin, aynı işletmede ÖTV'nin konusuna giren bir başka malın imalinde kullanılması halinde, Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca bu kullanım teslim sayılmayacağından ÖTV beyan edilmeyecektir. Tinerden imal edilen ÖTV'ye tabi malların teslimi veya kullanımını aşmasında ÖTV doğacağı ve genel esaslara göre verginin beyan edilip ödeneceği tabiidir.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Tiner İthalı

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olduğuna dair sanayi sicil belgesi bulunan tiner ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılacağı tiner ithalinde gümrüğe, kendi imzaladığı **(EK:14)** numaralı “Talep ve Taahhütname”yi ibraz edecek ve kilogramda **6,5 kuruş** (0,0650 TL) tutarında teminat verecektir. İthalatta (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen tiner için kilogramda 6,5 kuruş tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını

kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için geçerli olan götürü teminat uygulaması ÖTV için geçerli değildir.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan ithalatçılar, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktarı aşmamak üzere, ithalde alınacak teminatın % 5'i kadar teminat vermek suretiyle ithalat yapabilecektir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılmak Üzere Baz Yağ İthalı” başlıklı (I/B-d) bölümünde yer alan indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tiner ithalinde gümrük idaresine verilecek teminat için de geçerlidir.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen **(EK:11)** formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen tinerin kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen tinerin, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde, imalatçı - ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Tiner ithalatçısı, ithal ettiği tineri ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sa-

yılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi daire-sine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kul-lanılan tiner miktarı üzerinden **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplaya-rak tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre 6,5 Kr/kg. tutarındaki ÖTV'nin **0,0151 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/kg) tutarındaki kısmı "Ödenmesi Gereken ÖTV" olarak beyan edilip ödenirken, **0,0499 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 5 Kr/kg) tutarındaki kısmı "Tecil Edilmesi Gereken ÖTV" olarak beyan edi-lip tecil edilecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

İmalatçıdan, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tiner ithalatında gümrükte teminat alındığından, vergi daire-since tecil edilen vergi için ayrıca teminat alınmayacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-e bölümü)

Bu şekilde tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler

İmalatçı-ithalatçının bu kapsamda ithal ettiği tineri, ithal edildiği ta-rihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışın-daki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tas-dik raporunun, tecil işleminin yapıldığı takvim yılını takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi da-iresine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve gümrük-te alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM ra-porlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki "ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi" bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında tiner ithal eden genel ve özel 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, tinerin ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve tiner ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan tiner miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır. *(1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16/4-b bölümü)*

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilen malların, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıl-

diğının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ithalatçı-imalatçı, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9.1.-f bölümü)

İthalatçı-imalatçının işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun 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. (1 seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9.1.-g bölümü)

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

II- TİNER İMALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, imal edilen tinerin yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Bu nedenle tiner imalatçısının Vergi Usul Kanununa göre işe başladığı tarihte ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 15'er günlük iki dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyanname-sini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergi-

lendirme döneminde imalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Yurt içinde tiner imal edenlerin, imal ettiği tineri satışında veya kullanımında ÖTV yönünden aşağıda açıklanan işlemler yapılacaktır.

A) İMAL EDİLEN TİNERİN SATIŞI

a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Tiner Satışı

Tiner imalatçısı, imal ettiği tineri olduğu gibi satışında, satış miktarı üzerinden **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV (satış bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden de KDV) hesaplayacak, hesaplanan vergiyi ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. İmal edilen tinerin, herhangi bir taahhütte bulunulmadan satılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde satılan tiner için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

Öte yandan sanayi sicil belgesi bulunmayan tiner imalatçısı, tiner imalinde kullanmak üzere satın aldığı solvent türevlerine ödediği **2,0135 TL/kg** tutarındaki vergiyi, ÖTV Kanununun 9. maddesi uyarınca, imal ettiği tineri satışında tahsil edeceği (**0,0650 TL/kg**) tutarındaki ÖTV'den indirebilecektir. Bu şekilde yapılan satışta, solvante ödenen ÖTV'nin indirimi fiilen mümkün olmadığından, tiner satışı dolayısıyla ödenecek ÖTV çıkmayacak, solvent alımında ödenen ÖTV'nin mahsubundan sonra kalan ÖTV tutarı ise gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde maliyet olarak göz önüne alınacaktır.

Henüz imalatta kullanılmayan solvent ile henüz stoklarda bulunan

tinerin imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV'nin indirilmesi mümkün değildir.

Örneğin (10.000 x 2,0135) 20.135 TL ÖTV ödenmek suretiyle satın alınan 10.000 kg solvante katkı maddeleri ilave edilerek 12.000 kg. tiner imal edilmiş, imal edilen tinerden bu dönemde 3.000 kg.'ı (3.000 x 0,0650) 195 TL ÖTV tahsil edilerek satılmış olsun. Buna göre imal edilen tinerin 1/4'ü (3.000 / 12.000) bu dönemde satıldığına göre, satılan tiner için hesaplanan 195 TL vergiden, satılan tinerin imalinde kullanılan solvante ödenen vergi (20.135 / 4) tutarı olan 80.540 indirim konusu yapılabilecektir. Dolayısıyla beyanname ödenen ÖTV çıkmayacak, indirilemeyen (80.540-195) 80.540 TL, satılan tinerle ilgili maliyet hesabına intikal ettirilecektir.

Tiner imalinde kullanılan solvante ödenen ve fiilen indirim konusu yapılamayan ÖTV tutarının, başka imalatlar dolayısıyla hesaplanan ÖTV'den veya (KDV gibi) diğer vergilerden indirilmesi ya da iadesinin talep edilmesi söz konusu değildir.

b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Tiner Satışı

Tiner imalatçısı, imal ettiği tineri ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,0151 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/kg) tutarını tahsil edecek, **0,0499 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 5 Kr/kg) tutarını ise tahsil etmeyecektir. Tiner imalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği tiner için hesapladığı 6,5

Kr/kg. tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

- İmal edilen tinerin tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler:

Tiner imalatçısının (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında tiner satışıyla ilgili olarak, imalatçıdan tahsil edilen 0,0151 TL/kg tutarındaki kısım “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edip ödenecek, 0,0499 TL/kg. tutarındaki kısım ise “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir.

Tecil işleminin yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen **(EK:2)** numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş **(Ek:22)** numaralı “Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuru-

luşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tiner imalinde kullanılan solvente ödenen ÖTV'nin indirimi

Öte yandan tiner imalatçısının bu şekilde sattığı tinerin imalinde, ÖTV ödeyerek satın almış olduğu solventi kullanmış olması halinde, satılan tinerin imalinde kullanılan solvente ödenen ÖTV'nin, sadece tiner teslimine ilişkin ödenecek ÖTV (0,0151 TL/kg) tutarından indirilmesi mümkün olup, tecil edilecek ÖTV (0,0499 TL/kg) tutarından indirilmesi mümkün değildir.

Yukarıdaki bölümde yer alan örnekteki tiner imalatçısının sanayi sicil belgesinin bulunduğunu, bu nedenle 10.000 kg. solventi 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 6,5 Kır/kg. tutarında ÖTV ödeyerek satın aldığını varsayalım. Buna göre (10.000 x 0,0650) 650 TL ÖTV ödenmek suretiyle satın alınan 10.000 kg. solvente katkı maddeleri ilave edilerek 12.000 kg. tiner imal edilmiş, imal edilen tinerden bu dönemde 3.000 kg.'ı ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında tecil – terkin uygulanarak satılmış olsun. Bu durumda imal edilen tinerin satılan 1/4'ü (3.000 kg.) için hesaplanan 195 TL verginin; (3.000 x 0,0151) 45,3 lirası ödenmesi gereken, (3.000 x 0,0499) 149,7 lirası ise (B) cetvelindeki mallar için tecil edilmesi gereken ÖTV olarak beyan edilecektir. Satılan tinerin imalinde kullanılan solvente ödenen vergi (650 / 4) tutarı olan 162,5 TL'nin, ödenmesi gereken ÖTV tutarı olan 45,3 TL'den indirilmesi

gerekir. Dolayısıyla beyannamede ödenecek ÖTV çıkmayacak, indirilemeyen (162,5 – 45,3) 117,2 TL ise satılan tinerle ilgili maliyet hesabına intikal ettirilecektir.

Buna göre 149,7 lira tecil edilen ÖTV tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yapılabilecektir.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, tiner imalatçısının imal ettiği tineri satacağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satışı” başlıklı (II/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen tinerin (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçılara satılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı tineri, ÖTV'nin tecil edildiği tarihten itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığı belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar tiner imalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu

kapsamda imalatçı tarafından düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlara istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 satın aldığı tarihi 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların, ÖTV’nin tecili tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla

tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

Öte yandan 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda

satılan malların alıcı tarafından iade edilmesi halinde, tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Tiner Satışı

İmal edilen tinerin ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde kilogramda **6,5 kuruş** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen tinerin, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9.1.2. bölümü)

Tiner imalinde kullanılan solventin ÖTV ödenerek satın alındığını varsayarsak, imal edilen tinerin ihraç kaydıyla satışında hesaplanan ÖTV ödenmeyip tecil edileceğinden, söz konusu tinerin imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV indirim konusu yapılamayacaktır. İndirilemeyen ÖTV'nin, başka işlemler nedeniyle ödenmesi gereken ÖTV'den veya herhangi bir vergiden mahsup edilemeyeceğini, iadesinin söz konusu olmadığını, maliyet hesabında izleneceğini hatırlatmak isteriz.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen tinerde ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberliği eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu de-

ğildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların tecil edilen ÖTV'si ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) Yurt Dışına Tiner Satışı

İmal edilen tinerin yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. Tiner ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir.

ÖTV Kanununun 5/2. maddesinde ihraç edilen malların alış faturaları veya benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin ihracatçıya iade edileceği hükme bağlanmıştır. ÖTV ödenerek solvent alınıp, bundan imal edilen tinerin ihraç edilmesi işleminde, ÖTV ödenerek satın alınan solventin ihracı söz konusu olmadığından, ihraç edilen mal olan tinerin imalinde girdi olarak kullanılan solvente ödenen ÖTV'nin iade edilmesi mümkün değildir. Bu durumda ihraç edilen tinerin imalinde ÖTV ödenerek satın alınan solvente ödenen ÖTV'nin indirilemeyeceğini, başka işlemler nedeniyle hesaplanan ÖTV'den veya diğer herhangi bir vergiden mahsup edilemeyeceğini, iadesinin söz konusu olmadığını, maliyet hesabında izleneceğini hatırlatmak isteriz.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen tinerde de ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberliği eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İMAL EDİLEN TİNERİN KULLANIMI

a) İmal Edilen Tinerin Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması

Tiner imalatçısının, imal ettiği tineri işletmede kullandığı dönemde, kilogramda **6,5 kuruş** ÖTV hesaplayarak, 15 günlük vergilendirme dönemleri itibarıyla (takip eden 10. güne kadar) vergi dairesine beyan edip ödemesi gerekmektedir. İmal edilen tinerin, herhangi bir taahhütte bulunulmadan kullanılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde kullanılan tiner için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

Öte yandan sanayi sicil belgesi bulunmayan tiner imalatçısı, tiner imalinde kullanmak üzere solvent satın almış olması halinde, satın aldığı solvante ödediği 2,0135 TL/kg tutarındaki ÖTV'yi, imal ettiği tineri işletmede kullanımında beyan edeceği 6,5 Kr/kg. (0,0650 TL/kg) tutarındaki ÖTV'den indirebilecektir. Bu şekildeki kullanımda yüklenen ÖTV'nin indirimi fiilen mümkün olmadığından, tiner kullanımı dolayısıyla ödenecek ÖTV çıkmayacak, solvent alı-

mında ödenen ÖTV'nin mahsubundan sonra kalan ÖTV tutarı ise gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde maliyet olarak göz önüne alınacaktır. ÖTV Kanununun 9. maddesi uyarınca, işletmede kullanımında üzerinden vergi hesaplanan tinerin imalinde kullanılan solvent miktarına isabet eden ÖTV indirilebilecektir. Henüz tiner imaline girmeyen solvent ile tiner henüz stoklarda bulunan tinerin imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV'nin indirilmesi mümkün değildir.

Öte yandan işletmede imal edilen tinerin, aynı işletmede ÖTV'nin konusuna giren bir başka malın imalinde kullanılması halinde, Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca bu kullanım teslim sayılmayacağından ÖTV beyan edilmeyecektir. Tinerden imal edilen ÖTV'ye tabi malların teslimi veya kullanımı aşamasında ÖTV doğacağı ve genel esaslara göre verginin beyan edilip ödeneceği tabiidir.

b) İmal Edilen Tinerin (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması

Tiner imalatçısı, imal ettiği tineri ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan tiner miktarı üzerinden **6,5 Kr/kg** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre verginin **0,0151 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/kg) tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, **0,0499 TL/kg** (25.7.2010 tarihine kadar 5 Kr/kg) tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) İmalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) İmalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde imalatçı adına düzenlenmiş (EK:22) numaralı “Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir.

Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tiner imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV'nin indirimi

Tiner imalatçısının bu şekilde kullandığı tinerin imalinde, ÖTV ödeyerek satın almış olduğu solvanti kullanmış olması halinde, tinerin

imalinde kullanılan solvante ödenen ÖTV, sadece tiner kullanımına ilişkin ödenecek ÖTV (0,0151 TL/kg) tutarından indirilebilecek, tecil edilecek ÖTV (0,0499 TL/kg) tutarından indirilemeyecektir. Yukarıdaki bölümde yer alan örnekteki tiner imalatçısının sanayi sicil belgesinin bulunduğunu, bu nedenle 10.000 kg. solvanti 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 6,5 Kr/kg. tutarında ÖTV ödeyerek satın aldığını varsayalım. Buna göre (10.000 x 0,0650) 650 TL ÖTV ödenmek suretiyle satın alınan 10.000 kg. solvante katkı maddeleri ilave edilerek 12.000 kg. tiner imal edilmiş, imal edilen tinerin 3.000 kg.'ı bu dönemde (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde tecil-terkin uygulanarak kullanılmış olsun. Bu durumda imal edilen tinerin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılan 1/4'ü (3.000 kg.) için hesaplanan (3.000 x 0,0650) 195 TL verginin; 45,3 lirası “Ödenmesi Gereken ÖTV”, (3.000 x 0,0499) 149,7 lirası ise tecil edilmesi gereken ÖTV olarak beyan edilecektir. Tinerin imalinde kullanılan solvante ödenen vergi tutarı olan (650 / 4) 162,5 TL'nin, ödenmesi gereken ÖTV tutarı olan 45,3 TL'den indirilmesi gerekir. Dolayısıyla beyannamede ödenecek ÖTV çıkmayacak, indirilemeyen (162,5 – 45,3) 117,2 TL, kullanılan tinerle ilgili maliyet hesabına intikal ettirilecektir.

Buna göre 149,7 lira tecil edilen ÖTV tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemleri yapılabilecektir.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, imal ettiği tineri (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek aza-

mi miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın Tecil-Terkin Kapsamında Kullanılması” başlıklı (II/B-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen tinerin (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler

İmalatçının imal ettiği tineri (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanıldığına dair YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. İmal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

İmal ettiği tineri tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan genel ve özel 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, imal ettiği tineri (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

İmal edilen malların, tecil-terkin uygulaması kapsamında imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ÖTV mükellefi, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Mükellefin işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler vergi dairelerince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

GAZYAĞI

Gazyağı, başlangıçta akaryakıt ürünleri ile birlikte ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer almaktaydı. 2710.19.25.00.00 G.T.İ.P. numarasında “Diğerleri” olarak tanımlanan mallardan “Yalnız gazyağı” ÖTV kapsamına alınmıştı. Bu grupta gazyağı dışında da mallar olduğu, bu mallar ile gazyağının tespitinin güç olduğu ve bu mallar sanayi üretiminde yakıt dışında girdi olarak kullanıldığından, 5228 sayılı Kanununun 24. maddesi ile bu tarife pozisyonundaki gazyağı ile gazyağı dışındaki mallar (I) sayılı listenin (B) cetveline dahil edilerek ÖTV’ye tabi tutulmuştur.

Gazyağının 1 litresinde 0,7605 lira (76,05 kuruş) ÖTV uygulanmaktadır.

ÖTV kapsamına giren gazyağı 4760 sayılı ÖTV Kanunu eki (I) sayılı listenin (B) cetvelinde;

- 2710.19.25.00.11 Gazyağı
- 2710.19.25.00.19 Diğerleri

olarak yer almaktadır.

Bu bölümde “gazyağı”na yapılan atıflar, her iki gruptaki malları kapsamaktadır.

I- GAZYAĞI İTHALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, gazyağı ithali de verginin konusuna girmemektedir. İthal edilen gazyağının yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Ancak ÖTV Kanununun 16/4. maddesi uyarınca teminat verilmeden gazyağı ithal edilmesi mümkün değildir. Gazyağı ithalatçısının ithal ettiği malları yurt içinde

kullanımı veya teslimi ÖTV'ye tabi olduğundan, ithalatçının en geç ithalat tarihinde, yurt içindeki yetki alanına girdiği vergi dairesine ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 1-15. günlerinden oluşan birinci, 16 ila kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde gazyağı ithalatı, kullanımı veya satışı olmayan ÖTV mükellefleri de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Öte yandan gazyağı ithal edilen gümrüğe; ithal edilen gazyağının yurt içinde satışı veya kullanımına bağlı olarak aşağıdaki bölümlerde belirtilen tutarda teminat verilecektir. Gümrüğe teminat verilmediği sürece gazyağı ithal edilmesi mümkün değildir. Gümrük idarelerine verilen teminat mektuplarının ÖTV için düzenlendiğinin belirtilmiş olması gerekmektedir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. İthalat işlemi tamamlandıktan sonra gümrük idaresi, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde (EK:11) olarak yer alan "İthal Edilen Petrol Ürünleri İle Teminata Ait Bilgi Formu"nu düzenleyerek on gün içinde ithalatçının bağlı olduğu vergi dairesine gönderecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 16.3. bölümü)

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsamı ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından

fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan gazyağı ithalinde teminat aranmayacaktır.

Ayrıca Kanunun 8/1. maddesi kapsamında kullanılmak üzere gazyağı ithalatında aşağıdaki bölümlerde açıklandığı şekilde indirimli teminattan yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Gazyağı ithalinde verilecek teminat tutarı, ithal edilen gazyağının yurt içinde satışı veya kullanımında vergi beyanı, ödemesi ve teminat çözümü işlemleri aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

A) SATMAK ÜZERE GAZYAĞI İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Satmak Üzere Gazyağı İthali

Gazyağı ithalatçısı, ithal ettiği gazyağını herhangi bir üretimde kullanmadan olduğu gibi satacaksa, gümrüğe litrede **76,05 kuruş** (0,7605 TL/Lt) tutarında teminat verecektir. İthal edilen gazyağının, herhangi bir taahhütte bulunmadan ithal edilmesi sırasında gümrüğe talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen gazyağının, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarında veya kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

İthal edilen gazyağının yurt içinde satışında, satış miktarına göre **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV (teslim bedeli ile ÖTV tutarı toplamı üzerinden de %18 oranında KDV) hesaplanacaktır. Hesaplanan ÖTV'nin 15'er günlük dönemler itibariyle (takip eden 10. güne kadar) elektronik ortamda vergi dairesine beyan edilip ödenmesi üze-

rine vergi dairesi, ithalatçının beyanda bulunduğu teslim miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve gazyağı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, satılan gazyağı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların” İmalatçılarına Satmak Üzere Gazyağı İthali

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

Gazyağı ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanacak olanlara tecil-terkin kapsamında teslim edeceği gazyağı ithalinde gümrüğe, ithal ettiği malları satacağı imalatçının imzaladığı (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname” ibraz edecek ve litrede **76,05 kuruş** tutarında teminat verecektir. İthalatta, (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan alıcının düzenlediği (EK:14) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen gazyağı için litrede 76,05 kuruş tutarında teminat verilmesini etkilememektedir.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için geçerli olan götürü teminat uygulaması ÖTV için geçerli değildir.

Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme

kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı adına indirimli teminattan yararlanmak üzere vergi dairesince (EK:22) formu düzenlenmiş olması, aracı ithalatçı vasıtasıyla gazyağı ithalinde teminat tutarının %5 indirimli olarak uygulanması sağlamamaktadır.

Teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen malların tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen gazyağının, gümrüğe verilen talep ve taahhütnamede (EK:14) adı geçen imalatçıya satılarak, beyan edilen vergiden tecil edilecek kısmın vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Gazyağı ithalatçısı, ithal ettiği gazyağını ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin **0,0152 TL/Lt** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/Lt) tutarını tahsil edecek, **0,7453 TL/Lt** (25.7.2010 tarihine kadar 74,55 Kr/Lt)'lik tutarını ise tahsil etmeyecektir. Gazyağı ithalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği gazyağı için hesapladığı 76,05 Kr/Lt tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Dolayısıyla tahsil edilen 0,0152 TL/Lt tutarındaki

vergi “Ödenmesi gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, 0,7453 TL/Lt tutarındaki vergi “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 ve2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (EK:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir. Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

Gazyağı ithalatçısının bu şekilde vergi beyanı, ödemesi, teminat ver-

mesi ve tecil işleminin yapılması üzerine vergi dairesi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan gazyağı miktarını dikkate alarak **(EK:12)** bilgi formu düzenleyecek ve gazyağı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere satılan gazyağı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, ithalatçının ithal ettiği gazyağını satacağı imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının **% 5**'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir. (*1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-b bölümü*)

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılara Satmak Üzere Baz Yağ İthali” başlıklı (I/A-d) bölümünde indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, ithal edilen gazyağının (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı gazyağının vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yı-

lı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar ithalatçının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenletilen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-e bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel 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 malların ithal 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilip imalatçıya satılan gazyığının vergisinin vergi dairesince tecil edildiği tarihi takip eden

ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığıнын yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 9/1-f bölümü)

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-h bölümü)

19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anla-

mına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iade edilmesinde tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) “İhraç Kaydıyla” Satmak Üzere Gazyağı İthalı

İthal ettiği gazyağını ihraç kaydıyla satacak olanların, bu şekilde satacağı gazyağı ithalinde gümrüğe; litrede **76,05 kuruş** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen gazyağının ihraç kaydıyla tesliminde litrede **76,05 kuruş** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin tamamı tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen gazyağının, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilip, ithalatçının tecil edilen vergisi terkin edildiğinde, gazyağı ithalatçısının vergi dairesi, vergisi terkin olunan gazyağı miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve gazyağı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç kaydıyla satılan gazyağı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemi yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen gazyağında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının

yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepoları, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda ihraç kaydıyla satılan malların iade edilmesi halinde, tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) “İhraç Etmek” Üzere Gazyağı İthalı

İthal edeceği gazyağını olduğu gibi ihraç edecek olanların, bu şekilde yurt dışına ihraç edeceği gazyağı ithalinde gümrüğe; litrede **76,05 kuruş** tutarında teminat verilecektir. İthal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen gazyağının yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. İthal edilen gazyağının ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir. İhracat istis-

nası beyan edilen dönemde gazyağı ithalatçısının vergi dairesi, ihraç olunan gazyağı miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve gazyağı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ithalatçı tarafından ihraç edilen gazyağı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen gazyağında ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberli eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İTHALATÇININ KULLANMAK ÜZERE GAZYAĞI İTHALİ

a) Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanmak Üzere Gazyağı İthali

Satmak için değil, kendi imalatında kullanmak için gazyağı ithalinde gümrüğe litrede **76,05 kuruş** tutarında teminat verilecektir. Bu durumda gümrüğe ayrıca talep ve taahhütname ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde ithal edilen gazyağının, aşığıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımında geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir. İthal edilen mal ile ilgili gümrük idaresince düzenlenen (**EK:11**) formu, ithalatın gerçekteştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

Bu şekilde ithal edilen gazyağının ithalatçı tarafından yurt içinde kullanıldığı dönemde vergi dairesine **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV beyan edilip ödenecektir. Vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak (**EK:12**) bilgi formu düzenleyecek ve gazyağı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan gazyağı miktarına isabet eden teminatın çözümü işlemini yapacaktır.

Öte yandan ithal edilen gazyağının, aynı işletmede ÖTV'nin konusuna giren bir başka malın imalinde kullanılması halinde, Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca bu kullanım teslim sayılmayacağından ÖTV beyan edilmeyecektir. Gazyağından imal edilen ÖTV'ye tabi malların teslimi veya kullanımı aşamasında ÖTV doğacağı ve genel esaslara göre verginin beyan edilip ödeneceği tabiidir.

b) “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak” Üzere Gazyağı İthali

- İthalatta gümrükte yapılacak işlemler

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olduğuna dair sanayi sicil belgesi bulunan gazyağı ithalatçısı, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde girdi olarak kullanılacağı gazyağı ithalinde gümrüğe, kendi imzaladığı (**EK:14**) numaralı “Talep ve Taahhütname”yi ibraz edecek ve litrede **76,05 kuruş** tutarında teminat verecektir. İthalatta (**EK:14**) numaralı “Talep ve Taahhütname”nin ibraz edilmesi, ithal edilen gazyağı için litrede 76,05 kuruş tutarında teminat verilmesini etkilememektedir. Ancak genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır.

İthalatçılar her bir parti ithalatları için münferit banka teminat mektubu veya Türk Lirası cinsinden nakit teminat (19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği) verebilecekleri gibi, ileride yapacakları ithalatlarını kapsayacak şekilde global bir banka teminat mektubu da verebileceklerdir. Gümrük idarelerine verilen banka teminat mektuplarının ÖTV için düzenlenmiş olduğunun belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük vergileri için götürü teminat uygulaması bu mallar için geçerli değildir.

(I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısı olan ithalatçılar, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirlenen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktarı aşmamak üzere, ithalde alınacak teminatın % 5'i kadar teminat vermek suretiyle ithalat yapabilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9.1-b bölümü)

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanmak Üzere Baz Yağ İthalı” başlıklı (I/B-d) bölümünde yer alan indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere gazyacağı ithalinde gümrük idaresine verilecek teminat için geçerlidir.

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre teminat verilmek suretiyle ithal edilen malla ilgili gümrük idaresince düzenlenen (EK:11) formu, ithalatın gerçekleştiği tarihi izleyen 10 gün içinde, ithalatçının ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesine gönderilecektir.

- İthal edilen gazyacağının kullanımında vergi dairesince yapılacak işlemler

Bu şekilde ithal edilen gazyacağının, ithal tarihini takip eden ay başın-

dan itibaren 12 ay içinde, imalatçı-ithalatçı tarafından (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılması gerekmektedir. Gazyağı ithalatçısı, ithal ettiği gazyağını ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan gazyağı miktarı üzerinden **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre verginin **0,0152 TL/Lt** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/Lt) tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip ödenirken, **0,7453 TL/Lt** (25.7.2010 tarihine kadar 74,55 Kr/Lt) tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

İmalatçıdan, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere gazyağı ithalatında gümrükte teminat alındığından, vergi dairesince tecil edilen vergi için ayrıca teminat alınmayacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-e bölümü)

Bu şekilde tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48. maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler:

İmalatçı-ithalatçının bu kapsamda ithal ettiği gazyağını, ithal edildiği tarihi takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullandığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesin-

ce alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-e bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-b bölümü) İthal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

Tecil-terkin uygulaması kapsamında gazyağı ithal eden genel ve özel 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, ithal ettiği gazyağını ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

Tecil edilen verginin terkin edilmesi üzerine vergi dairesi, ithalatçının bu şekilde beyanda bulunduğu kullanım miktarını dikkate alarak (EK:12) bilgi formu düzenleyecek ve gazyağı ithalinde teminat verilen gümrük idaresine gönderecektir. Bunun üzerine gümrük idaresi, ÖTV ödenerek kullanılan gazyağı miktarına isabet eden temina-

tın çözümü işlemini yapacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 16/4-b bölümü)

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında ithal edilen malların, ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığıının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ithalatçı-imalatçı, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-f bölümü)

İthalatçı-imalatçının işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-g bölümü)

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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-h bölümü)

II- GAZYAĞI İMALİ

(I) sayılı listedeki diğer mallar gibi, imal edilen gazyağının yurt içinde kullanımı veya satışında vergi doğmaktadır. Bu nedenle gazyağı imalatçısının Vergi Usul Kanununa göre işe başladığı tarihte ÖTV mükellefiyeti tesis ettirmesi ve her ayın 15'er günlük iki dönemine ilişkin olarak elektronik ortamda düzenleyeceği 1 No.lu ÖTV beyannamesini, bu dönemleri takip eden 10. gün (Birinci 15 günlük dönem için o ayın 25'inde, ikinci 15 günlük dönem için takip eden ayın 10'unda) vergi dairesine göndermesi gerekmektedir. Herhangi bir vergilendirme döneminde imalatı, kullanımı veya satışı olmayan mükellefler de (beyan edilecek faaliyeti bulunmadığına dair) beyanname vermek zorundadır.

Yurt içinde gazyağı imal edenlerin, imal ettiği gazyağını satışında veya kullanımında ÖTV yönünden aşağıda açıklanan işlemler yapılacaktır.

A) İMAL EDİLEN GAZYAĞININ SATIŞI

a) Herhangi Bir Taahhüde Bağlı Olmadan Gazyağı Satışı

Gazyağı imalatçısı, imal ettiği gazyağını olduğu gibi satışında, satış miktarı üzerinden **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV (satış bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden de KDV) hesaplayacak, hesaplanan vergiyi ilgili dönemde vergi dairesine beyan edip ödeyecektir. İmal edilen gazyağının, herhangi bir taahhütte bulunulmadan satılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde satılan gazyağı için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli satışlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

b) (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılarına Gazyağı Satışı

Gazyağı imalatçısı, imal ettiği gazyağını ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil - terkin kapsamında satışında, teslim miktarı üzerinden **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV (ve mal bedeli + ÖTV tutarı üzerinden %18 oranında KDV) hesaplayacaktır. Ancak hesapladığı ÖTV'nin 0,0152 TL/TL (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/Lt) tutarını tahsil edecek, 0,7453 TL/Lt (25.7.2010 tarihine kadar 74,55 Kr/Lt)'lik tutarını ise tahsil etmeyecektir. Gazyağı imalatçısı bu dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, teslim ettiği gazyağı için hesapladığı 76,05 Kr/Lt tutarındaki ÖTV'yi tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. (2008/13835 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

- İmal edilen gazyağının tesliminde vergi dairesince yapılacak işlemler:

Gazyağı imalatçısının (I) sayılı liste dışındaki malları imal edenlere tecil-terkin kapsamında gazyağı satışıyla ilgili olarak beyan edilen 76,05 Kr/Lt tutarındaki ÖTV'nin, imalatçıdan tahsil edilen 0,0152 TL/Lt tutarındaki kısmı "Ödenmesi Gereken ÖTV" olarak beyan edilip ödenecek, 0,7453 TL/Lt tutarındaki kısmı ise "Tecil Edilmesi Gereken ÖTV" olarak beyan edilip tecil edilecektir. Tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) Alıcı imalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) Alıcı imalatçı tarafından düzenlenen (EK:2) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde alıcı imalatçı adına düzenlenmiş (Ek:22) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir. Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, gazyağı imalatçısının imal ettiği gazyağını satacağı (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçısının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın

(I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalatçılarına Satışı” başlıklı (II/A-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen gazyaağının (I) sayılı liste dışındaki malların imalatçılara satılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- İmalatçının satın aldığı mallarla ilgili yapılacak işlemler:

İmalatçının bu kapsamda satın aldığı gazyaağının, ÖTV’nin tecil edildiği tarihi takip eden ay başından tarihten itibaren 12 ay içinde (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığını belgeleyen YMM üretim tasdik raporunun, kullanımın gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar gazyaağı imalatçısının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda imalatçı tarafından düzenletilen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-d bölümü) Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükelleflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlara istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözülmesi de mümkün bulunmaktadır.

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alan genel ve özel bütçeli idareler ile il özel idareleri ve sermayesinin %51’i veya daha fazlası bunlara ait olan ku-

ruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşların, bu malları satın aldığı tarihi 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.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

Tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların, ÖTV'nin tecili tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde, vergi dairelerince bu alıcılar vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Alıcıların 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. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 9.1/g bölümü) Öte yandan tecil-terkin kapsamında satış yapan ÖTV mükellefi satıcının işi bırakması halinde, söz konusu rapor vergi dairesine intikal edip tecil edilen vergisi terkin edilmediği sürece, mükellefiyetinin terkin edilmemesi gerekir.

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 terki-

ni inceleme sonuçlanmadan yerine getirilmeyecektir. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

Öte yandan 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV, gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iade edilmesi halinde, tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

c) İhracatçılara İhraç Kaydıyla Gazyağı Satışı

İmal edilen gazyağının ihraç edilmek üzere ihracatçıya tesliminde litrede **76,05 kuruş** tutarında ÖTV (ve mal bedeli ile ÖTV toplamı üzerinden KDV) hesaplanacak, ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyecektir. Hesaplanan ancak tahsil edilmeyen vergi tutarı ÖTV beyannamesiyle beyan edilecek, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilip tecil olunacaktır. İhraç kaydıyla teslim edilen gazyağının, teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen gazyağında da ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara,

gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberliği eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir. Bu şekilde ihracat yapacak olanlara ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulanmayacağını hatırlatmak isteriz.

Ayrıca 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmak üzere tecil-terkin kapsamında satılan malların herhangi bir nedenle ÖTV mükellefine iade edilmesi, kullanımın usulüne uygun olarak gerçekleşmemesi anlamına geleceğinden, tecil edilen ÖTV için gecikme zammı (mücbir sebep hallerinde tecil faizi) ile birlikte tahsil edilecektir. Tecil-terkin uygulaması şartlı bir işlem olduğundan, bu kapsamda satılan malların iadesinde tecil edilen ÖTV ile ilgili olarak düzeltme işlemi yapılması söz konusu değildir.

d) Yurt Dışına Gazyağı Satışı

İmal edilen gazyağının yurt dışındaki müşteriye satışında faturada ÖTV (ve KDV) gösterilmeyecektir. Böylece gazyağı ihracının gerçekleştiği dönemde verilecek ÖTV beyannamesinde bu teslim için ihracat istisnası beyan edilecektir.

ÖTV kapsamına giren diğer mallarda olduğu gibi, yurt dışına ihraç edilen gazyağında ihracat istisnası uygulanabilmesi için, alıcının yurt dışında olması ve malların yurt dışına ihraç edildiğinin gümrük beyannamesi ile tevsik edilmesi şarttır. Bu nedenle KDV yönünden ihracat istisnası uygulanan serbest bölgelere, yetkili antrepolara, gümrük hattı dışı eşya satış mağazalarına (free shop) yapılan satışlar ÖTV yönünden ihracat sayılmadığı gibi, bavul ticareti veya yolcu beraberliği eşya ihracında ÖTV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

B) İMAL EDİLEN GAZYAĞININ KULLANIMI

a) İmal Edilen Gazyağının Herhangi Bir Taahhüde Dayanmadan Kullanılması

Gazyağı imalatçısının, imal ettiği gazyağını işletmede kullandığı dönemde, litrede **76,05 kuruş** ÖTV hesaplayarak, 15 günlük vergilendirme dönemleri itibariyle (takip eden 10. güne kadar) vergi dairesine beyan edip ödemesi gerekmektedir. İmal edilen gazyağının, herhangi bir taahhütte bulunulmadan kullanılması halinde, vergi dairesine talep ve taahhütname veya sanayi sicil belgesi ibraz edilmesine gerek yoktur. Ancak bu şekilde kullanılan gazyağı için, aşağıdaki bölümlerde usul ve esasları açıklanan özellikli kullanımlarda geçerli olan uygulamalardan yararlanılamayacağı tabiidir.

Öte yandan işletmede imal edilen gazyağının, aynı işletmede ÖTV'nin konusuna giren bir başka malın imalinde kullanılması halinde, Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca bu kullanım teslim sayılmayacağından ÖTV beyan edilmeyecektir. Gazyağından imal edilen ÖTV'ye tabi malların teslimi veya kullanımı aşamasında ÖTV doğacağı ve genel esaslara göre verginin beyan edilip ödeneceği tabiidir.

b) İmal Edilen Gazyağının (I) Sayılı Liste Dışındaki Malların İmalinde Kullanılması

Gazyağı imalatçısı, imal ettiği gazyağını ÖTV Kanununun 8/1. maddesine göre (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullandığı dönemde vergi dairesine vereceği 1 numaralı ÖTV beyannamesinde, bu kapsamda kullanılan gazyağı miktarı üzerinden **76,05 Kr/Lt** tutarında ÖTV hesaplayarak tecil-terkin kapsamında beyan edecektir. Buna göre verginin **0,0152 TL/Lt** (25.7.2010 tarihine kadar 1,5 Kr/Lt) tutarındaki kısmı “Ödenmesi Gereken ÖTV” olarak beyan

edilip ödenecek, **0,7453 TL/Lt** (25.7.2010 tarihine kadar 74,55 Kr/Lt) tutarındaki kısmı “Tecil Edilmesi Gereken ÖTV” olarak beyan edilip tecil edilecektir. (2008/13835 ve 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 2. maddesi)

Öte yandan tecil işlemi yapılabilmesi için:

1. Aşağıdaki belgelerin bu dönem beyannamesinin verileceği tarihe kadar bir dilekçe ekinde vergi dairesine ibraz edilmesi;

a) İmalatçının sanayi sicil belgesinin noter veya YMM tarafından onaylanan örneği,

b) İmalatçı tarafından düzenlenen (**EK:2**) numaralı “Talep ve Taahhütname”,

c) İndirimli teminattan yararlanmasının söz konusu olması halinde imalatçı adına düzenlenmiş (**EK:22**) numaralı “Tecil -Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu”nun aslının aynı olduğu kaşe tatbik edilip imzalanmak suretiyle onaylanmış fotokopisi,

2. Tecil edilen vergi tutarı ile 12 aylık gecikme faizi tutarı toplamı kadar teminat verilmesi (genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, sermayelerinin %51 veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar, özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlardan teminat alınmayacaktır),

gerekmektedir. Bu şekilde teminat verilmek suretiyle tecil edilen tutar için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48. maddesinde öngörülen tecil faizi hesaplanmayacaktır.

- İndirimli teminat uygulaması

Yukarıda belirtildiği gibi, imal ettiği gazyağını (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan imalatçının, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında belirlenen usul ve esaslara uygun olarak kullandığı belirtilen mal miktarları esas alınarak tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, vergi dairesince alınması gereken teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir.

Bu konuda kitabın “Baz Yağlar” kısmında “İmal Edilen Baz Yağın “Tecil-Terkin Kapsamında” Kullanılması” başlıklı (II/B-d) bölümündeki indirimli teminat uygulamasına ilişkin açıklamalar, imal edilen gazyağının (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanılmasında vergi dairesine verilecek teminat için de geçerlidir.

- Tecil edilen ÖTV'nin terkinine ilişkin işlemler:

İmalatçının imal ettiği gazyağını (I) sayılı liste dışındaki malların imalatında kullanıldığına dair YMM üretim tasdik raporunun, kullanımının gerçekleştiği yılı takip eden yılın mart ayı sonuna kadar vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda düzenlenen YMM üretim tasdik raporunun vergi dairesine ibrazı üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve vergi dairesince alınan teminat çözülecektir. Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının içeriği hakkında kitabın sonundaki “ÖTV Uygulamasına İlişkin YMM Raporlarının Düzenlenmesi” bölümünde açıklamalar yapılmıştır.

Aynı yıl içinde farklı dönemlerdeki kullanımların, takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından düzenlenen tek bir üretim raporu ile tevsiki mümkündür. Normal teminat veya indirimli teminat verilerek tecil edilen verginin terkin edilmesi sırasında, mükel-

leflerin vergi dairelerine gönderilen söz konusu raporlarına istinaden tecil edilen verginin kısmen terkin edilmesi ve bunlara ilişkin teminatların kısmen çözümlenmesi de mümkün bulunmaktadır. (1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9/1-b bölümü) İmal edilen malların üretimde kullanıldığı dönemde YMM raporu da ibraz edilmek suretiyle, beyan edilen ÖTV ile ilgili tahakkuk, tahsil, tecil ve terkin işlemlerinin aynı anda yapılması mümkündür.

İmal ettiği gazyaygını tecil-terkin uygulaması kapsamında (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanan genel ve özel 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, imal ettiği gazyaygını (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullandığına dair kuruluş yetkililerince imzalanan bir yazıyı vergi dairesine ibraz etmeleri halinde, YMM üretim raporu aranmaksızın tecil edilen vergi terkin edilecektir.

- Şartlara uyulmaması halinde yapılacak işlemler

İmal edilen malların, tecil-terkin uygulaması kapsamında imalatta kullanıldığının yukarıda belirtilen sürelerde YMM üretim raporuyla tevsik edilmemesi halinde ÖTV mükellefi, vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

Mükellefin işi bırakması halinde, YMM üretim raporunun işi bırakma tarihini takip eden ay başından itibaren 2 ay içinde verilmesi gerekmektedir. Bu süre içerisinde sözü edilen raporları vergi dairesine vermeyen mükellefler vergi dairesince vergi incelemesine sevk edilecek ve inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır.

YMM üretim raporlarının yukarıdaki bölümlerde belirtilen süreler-

de 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. YMM üretim raporlarını süresinde vermeyen mükelleflerin, haklarında vergi incelemesi başlatılmadan önce söz konusu raporları ilgili vergi dairelerine vermeleri halinde de bu raporlar işleme konulmayacak ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis edilecektir.

ÖTV UYGULAMASINA İLİŞKİN YMM RAPORLARININ DÜZENLENMESİ

Madeni yağlar ve solvent türevlerinin vergilendirilmesine ilişkin olarak:

- a) Kanununun 8/1. maddesiyle düzenlenen tecil-terkin uygulamasına yönelik olarak, (B) cetvelindeki malların (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde kullanıldığıнын,
- b) 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca (B) cetvelindeki malların yine (B) cetvelindeki malların imalinde kullanıldığıнын,
- c) 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca baz yağların madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanıldığıнын,

YMM raporu ile ispat ve tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu amaçla düzenlenecek YMM raporlarının dispozisyonu ve içeriğine ilişkin olarak 33 Seri No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre işlem yapılacaktır. Her ne kadar bu tebliğ, ÖTV Kanununun 8/1. maddesi uyarınca tecil-

terkin kapsamındaki işlemler için çıkarılmış olsa da 2002/4930 ve 2003/6467 sayılı Kararnameler kapsamındaki işlemler için ayrı tebliğler çıkarılmadığından, bu amaçla düzenlenecek raporlar da bu tebliğe göre düzenlenip vergi dairelerine ibraz edilecektir.

33 Seri No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ekindeki (EK.1)'de, raporun dispozisyonu yer almaktadır.

(EK:2)'de ise, raporun içeriğine ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Açıklamaların "3. Hesap İncelemeleri" bölümünde, raporda en az aşağıdaki hususların bulunacağı belirtilmektedir.

1. ÖTV mükelleflerinden alınan veya ithal edilen solvent türevlerinin, 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların üretimi dışında kullanılıp kullanılmadığı, kullanılması halinde, ne kadarının hangi malın imalinde kullanıldığı, imal edilen bu malların satışına ait bilgiler ile ne kadarının stoklarda olduğu.

2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda, ÖTV mükelleflerinden alınan veya ithal edilen (B) cetvelindeki malların aynı cetveldeki malların imalinde kullanılıp kullanılmadığı, kullanılması halinde, ne kadarının hangi malın imalinde kullanıldığı, imal edilen bu malların satışına ait bilgiler ile ne kadarının stoklarda olduğu belirtilecektir.

Keza 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda, ÖTV mükelleflerinden alınan veya ithal edilen baz yağın madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılıp kullanılmadığı, kullanılması halinde, ne kadarının hangi malın imalinde kullanıldığı, imal edilen bu malların satışına ait bilgiler ile ne kadarının stoklarda olduğu belirtilecektir.

Görüldüğü gibi amaçlanan kullanımın gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra, imal edilen malların akıbeti hakkında da bilgiler yaralacaktır. Örneğin imal edilen (I) sayılı liste dışındaki malın satılıp satılmadığı veya işletmede kullanılıp kullanılmadığı, satılmış veya kullanılmış ise tarihi, satış faturası (işletmede kullanımda muhasebe kaydı) bilgilerine yer verilecektir.

İmal edilen mallar henüz satılmamış ise stok bilgileri yazılacaktır. Örneğin 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında solvent kullanılarak imal edilen tinerin ne kadarının stoklarda olduğu, ambalaj bilgilerine de yer verilmek suretiyle belirtilecektir.

2. Solvent türevlerinin ÖTV mükelleflerinden veya yurt dışından alımına ilişkin faturaların (söz konusu malların ithal edilmesi durumunda ayrıca gümrük beyannamelerinin) tarih, sayı ve muhteviyatına ilişkin liste ile faturalar, gümrük beyannameleri ve döviz alım belgelerinin birbirleri ile uyumlu olup olmadığı.

2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda, ÖTV mükelleflerinden alınan (B) cetvelindeki malların alış faturalarının tarihi, sayısı, mal cinsi, miktarı, birim fiyatı ve toplam fatura tutarı, hesaplanan ÖTV tutarı, mallar ithal edilmiş ise ithalat faturalarına ilişkin bu bilgilerin yanı sıra gümrük beyannamelerinin tarihi, sayısı, içeriğine ilişkin listeler hazırlanacak ve ithal edilen mallara ait fatura, gümrük beyannamesi ve döviz alım belgelerinin uyumlu olup olmadığı araştırılacaktır.

2003/6467 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda, ÖTV mükelleflerinden alınan veya ithal edilen baz yağa ait yukarıda belirtilen şekilde listeler hazırlanarak uyumluluk araştırılması yapılacaktır.

3. Solvent türevlerinin temin edildiği ÖTV mükelleflerinin ilgili dönem ÖTV beyannamesine göre tecil edilen ÖTV tutarı ile verilen teminata ilişkin bilgiler.

2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda, (B) cetvelindeki malların temin edildiği ÖTV mükelleflerinin ilgili dönem ÖTV beyannamesine göre hesapladığı ÖTV tutarına ilişkin bilgiler yer alacaktır.

Eğer 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca YMM raporu düzenleniyorsa, baz yağ satın alınan ÖTV mükellefinin ilgili dönem ÖTV beyannamesine göre hesaplanan ÖTV tutarı ile verilen teminata ilişkin bilgilere yer verilecektir.

4. Hakkında rapor düzenlenen imalatçı mükellefin, üretim tasdik raporuna konu dönemde satıcılara veya gümrük idaresine verdiği “Talep ve Taahhütname” bilgileri veya bu belgenin örneği.

5. Üretimde kullanılmak üzere temin edilen solvent türevlerinin dönem başı stoku, dönem içi alışları, üretimde kullanılan miktarları ile dönem sonu stok miktarına ilişkin bilgiler.

2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda üretimde kullanılmak üzere temin edilen (B) cetvelindeki malların, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda ise üretimde kullanılmak üzere temin edilen baz yağın dönem başı stoku, dönem içi alışları, üretimde kullanılan miktarları ile dönem sonu stok miktarına ilişkin bilgilerin yer alacağı tabiidir.

6. Üretilen mallarda ne kadar solvent türevi kullanılacağına ve fire miktarlarına ilişkin ilgili kişi veya kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları, bu raporlara göre üretimde kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamalar.

2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda, üretilen (B) cetvelindeki malın imalinde ne kadar aynı cetveldeki malın kullanılacağına; 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda ise üretilen madeni yağ veya yağlama müstahzarında ne kadar baz yağ kullanılacağına ve fire miktarlarına ilişkin ilgili kişi veya kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları, bu raporlara göre üretimde kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamalar yapılacaktır.

7. İndirimli teminattan yararlanmak isteyenler için, imalatçı mükellefin iki yıl öncesinden itibaren satın aldığı veya ithal ettiği solvent türevlerinin (2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda (B) cetvelindeki malların, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda baz yağların) cinsleri, miktarları, tutarları, bunlardan imal edilen (I) sayılı liste dışındaki malların (2002/4930 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda (B) cetvelindeki, 2003/6467 sayılı Kararname uyarınca düzenlenecek YMM raporunda madeni yağ veya yağlama müstahzarlarının) cinsleri, miktarları, tutarlarına ait bilgiler yer alacaktır.

Ayrıca gerekli görülmesi halinde diğer bilgi ve belgelere de raporda yer verilecektir.

Üretim tasdik raporunun sonuç bölümünde, söz konusu tebliğ ve ilgili mevzuatta belirlenen hususların denetim ilke ve standartlarına göre incelendiği, solvent türevleri (veya (B) cetvelindeki mallar ya

da baz yağın) imalatçısının üretim tekniğine uygun olarak söz konusu rejimler kapsamında kullanılıp kullanılmadığı, fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun bulunup bulunmadığı belirtilecektir.

Rapor Sayısı : YMM/...../.....
Rapor Ekleri :

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ÜRETİM TASDİK RAPORU**

İncelemeyi yapan
Yeminli Mali Müşavirin

Adı Soyadı :
Bağlı Olduğu Oda :
Büro Adresi :
Telefon Numarası :

Tasdik Sözleşmesinin

Günü :
Sayısı :

İmalatçının

Adı ve Soyadı :
(Ünvanı)
Adresi :
Vergi Dairesi :
Hesap No.su :
Telefon Numarası :

Satıcının

Adı ve Soyadı :
(Ünvanı)
Adresi :
Vergi Dairesi :
Hesap No.su :
Telefon Numarası :

İnceleme Dönemi :

SONUÇ :

I- GENEL BİLGİ:

Bu bölümde en az aşağıdaki bilgiler yer alacaktır.

- Özel tüketim vergisi mükellefi olan satıcı ile ondan solvent türevi alan imalatçının (imalatçının solvent türevinin ithalatçısı olması halinde sadece imalatçının) ticaret sicil kaydı ve numarası, iştiğal konusu (Mükelleflerin sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı yönünde haklarında rapor veya tespit bulunması halinde bu hususlarla ilgili bilgilere de yer verilecektir.),
- İmalatçı tüzel kişilik ise kanuni temsilcileri ve ortaklarının adı-soyadı (ünvanı), işyeri ve ikametgah adresleri ile bağlı buldukları vergi dairesi ve hesap numarası (Ortak sayısının 10'dan fazla olması halinde sadece hisse nispetleri % 5 ve daha fazla olan ortaklar yazılacaktır.),
- Kayıtlı oldukları mesleki kuruluşlar,
- Raporun ilgili olduğu dönemde imalatçı işletmede fiili olarak çalıştırılan işçi sayısı ve bunların çalıştıkları süreler,
- İmalatçının sanayi sicil belgesi, kapasite raporu ve makine parkı hakkında bilgiler,
- İmalatçının son hesap dönemine ilişkin bilanço örneği,
- Gerekli görülen diğer hususlar.

II- USUL İNCELEMELERİ:

Bu bölümde en az aşağıdaki bilgilere yer verilecektir.

- Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler,
- Defter kayıtlarının kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun olup olmadığı,
- Beyannamelerin zamanında verilip verilmediği,
- Son iki yıla ilişkin katma değer vergisi ve varsa özel tüketim vergisi beyanları, nakden veya mahsuben gerçekleşen ödemelere ilişkin bilgiler,
- Gerekli olan diğer bilgiler.

III- HESAP İNCELEMELERİ:

Bu bölümde en az aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.

- Özel tüketim vergisi mükelleflerinden alınan veya ithal edilen solvent türevlerinin, 4760 sayılı Kanun'a ekli (I) sayılı listedeki malların üretimi dışında kullanılıp kullanılmadığı, satın alınan veya ithal edilen solvent türevlerinin Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan malların üretimi dışında kullanılması halinde ne kadarının hangi malın imalinde kullanıldığı, imal edilen bu malların satışına ait bilgiler ile ne kadarının stoklarda olduğu,
- Solvent türevlerinin özel tüketim vergisi mükelleflerinden veya yurt dışından alınmasına ilişkin faturaların (söz konusu malların ithal edilmiş olması durumunda ayrıca gümrük beyannamelerinin) tarih, sayı ve muhteviyatına ilişkin liste ile fi faturalar, gümrük beyannameleri ve döviz alım belgelerinin birbirleri ile uyumlu olup olmadıkları,
- Solvent türevlerinin temin edildiği özel tüketim vergisi mükellefinin ilgili dönem özel tüketim vergisi beyannamesine göre tescil edilen özel tüketim vergisi tutarı ile verilen teminata ait bilgiler,
- İmalatçının, üretim tasdik raporuna konu döneme ait "Talep ve Taahhütname" bilgileri veya örneği,
- Üretimde kullanılmak üzere temin edilen solvent türevlerin dönem başı stoku, dönem içi alışları, üretimde kullanılan miktarları ile dönem sonu stok miktarına ilişkin bilgiler,
- Üretilen mallarda ne kadar solvent türevi kullanılacağına ve zayı miktarlarına ilişkin ilgili kişi veya kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları, bu rapora göre üretimde kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamalar,
- İmalatçının iki yıl öncesinden itibaren satın aldığı veya ithal ettiği solvent türevlerinin cinsleri, miktarları, tutarları, bunlardan imal edilen ürünlerin cinsleri, miktarları ve tutarlarına ait bilgiler (Sadece indirimli teminattan yararlanmak için düzenlenecek üretim tasdik raporlarında yer alacaktır.),
- Gerekli görülecek diğer hususlar.

IV- SONUÇ

Üretim tasdik raporunun "Sonuç" bölümünde, bu tebliğ ve ilgili mevzuatta belirtilen hususların denetim ilke ve standartlarına göre incelendiği, solvent türevlerinin üretim tekniğine uygun olarak söz konusu uygulama kapsamında kullanılıp kullanılmadığı ve fiili durum ile muhasebe kayıtlarının uygun olduğu belirtilecektir.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Adı ve Soyadı

MADENİ YAĞLAR VE SOLVENT TÜREVLERİNİN
VERGİLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN MEVZUATA
GÖRE DÜZENLENECEK BELGELERLE İLGİLİ

EKLER

EK : 2

(B) CETVELİNDEKİ MALLARA AİT ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN TECİL EDİLMESİNE İLİŞKİN TALEP VE TAAHHÜTNAME

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Unvanı :
Adresi :
ÖTV Yönünden Bağlı Bulunduğu Vergi Dairesi :
Vergi Kimlik Numarası :

SATIN ALINAN SOLVENT TÜRÜ ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğu ve satın aldığım bu ürünü 1 yıl içerisinde imalatçısı olduğum malın imalinde kullanacağımı beyan ederim. Bu nedenle Özel Tüketim Vergisi Kanunu hükümlerine göre ÖTV'nin tarafımdan tahsil edilmemesini talep ederim.

Adı, Soyadı veya Unvanı :
Adresi :
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi :
(Gelir veya Kurumlar Vergisi Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası : Tarih
İmza (ve kaşe)

(Solvent ve benzeri ürünler ile türevlerini mallar dışındaki malların imalinde kullanacak olan imalatçılar tarafından düzenlenecek ve bu ürünlerin satın alındığı ÖTV mükellefine veya bu ürünlerin imalatçı tarafından ithal edilmesi halinde üretimde kullanıldığı dönem beyannamesi ile birlikte vergi dairesine verilecektir)

EK : 13

**(I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YERALAN MALLARIN
AYNI CETVELDEKİ MALLARIN İMALİNDE KULLANILMAK ÜZERE
TESLİMİNE İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME**

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
(ÖTV Yönünden)
Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve 30/11/2002 tarih ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi uyarınca satın aldığımız bu ürünü en geç 12 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen malın imalinde kullanacağımızı beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde mükellef adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını mükellefle birlikte müşterek ve müteselsil borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde ÖTV tahsil dairesinin bulunduğu yer mahkemeleri yetkilidir.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (KDV Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası :

Tarih
İmza (ve kaşe)

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları bu cetveldeki malların imalinde kullanacak olan imalatçılar tarafından düzenlenerek, bu ürünlerin satın alındığı ÖTV mükellefine verilip vergi dairesine ibrazı sağlanacaktır.

EK : 14

(I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YERALAN MALLARIN İTHALİNDE GÜMRÜK İDARESİNE VERİLECEK TALEP VE TAAHHÜTNAME(*)

İTHALATÇI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
(ÖTV Yönünden)
Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve ithal ettiğimiz/ithalatçıdan satın aldığımız bu ürünü en geç 12 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen malın imalinde kullanacağımızı beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde teminat tutarını, ithal edilen mal için ithal tarihinde verilmesi gereken vergi tutarına tamamlamayı mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen(**) kabul ve taahhüt ederiz.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (KDV Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası :
Tarih
İmza (ve kaşe)

(*) (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları;

1. Bu liste dışındaki malların,

2. Bu cetveldeki malların,

İmalinde kullanacak olan imalatçılar tarafından düzenlenerek gümrük idaresine verilecektir.

(**) İthalatı kendileri yapan imalatçılar altı çizili bölümü iptal edeceklerdir.

EK : 17

**13.11.2003 TARİH ve 2003/6467 SAYILI BKK ÇERÇEVESİNDE
ÖTV KANUNUNUN 8 İNCİ MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASI UYARINCA
TESLİM EDİLECEK MADENİ YAĞLARIN İMALİNDE KULLANILMAK ÜZERE
SATIN ALINAN BAZ YAĞLARA İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME**

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
(ÖTV Yöntünden)
Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve 13/11/2003 tarih ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uyarınca satın aldığımız baz yağı, teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren en geç 3 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen madeni yağın imalinde kullanacağımızı ve imal ettiğimiz madeni yağ aynı süre içerisinde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca teslim edeceğimizi beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde mükellef adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını mükellefle birlikte müşterek ve müteselsil borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde ÖTV tahsil dairesinin bulunduğu yer mahkemeleri yetkilidir.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (ÖTV Yöntünden) :
Vergi Kimlik Numarası :

Tarih
İmza (ve kaşe)

EK : 18

**13.11.2003 TARİH ve 2003/6467 SAYILI BKK ÇERÇEVESİNDE
ÖTV KANUNUNUN 8 İNCİ MADDESİNİN (2) NUMARALI FIKRASI UYARINCA
TESLİM EDİLECEK MADENİ YAĞLARIN İMALİNDE KULLANILMAK ÜZERE
SATIN ALINAN BAZ YAĞLARA İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME**

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
(ÖTV Yönünden)
Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve 13/11/2003 tarih ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uyarınca satın aldığımız baz yağı, teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren en geç 3 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen madeni yağın imalinde kullanacağımızı ve imal ettiğimiz madeni yağı aynı süre içerisinde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca teslim edeceğimizi beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde mükellef adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını mükellefle birlikte müşterek ve müteselsel borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde ÖTV tahsil dairesinin bulunduğu yer mahkemeleri yetkilidir.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (ÖTV Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası :

Tarih
İmza (ve kaşe)

EK : 19

**13.11.2003 TARİH ve 2003/6467 SAYILI BKK ÇERÇEVESİNDE
ÖTV KANUNUNUN 5 İNCİ MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASI UYARINCA
İHRAÇ EDİLECEK MADENİ YAĞLARIN İMALİNDE KULLANILMAK ÜZERE SATIN
ALINAN BAZ YAĞLARA İLİŞKİN
TALEP VE TAAHHÜTNAME**

SATICI ÖTV MÜKELLEFİNE AİT BİLGİLER

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
(ÖTV Yönünden)
Vergi Kimlik Numarası :

(B) CETVELİNDE YER ALAN ÜRÜNE AİT BİLGİLER

G.T.İ.P. Numarası :
Adı :
Ölçü Birimi (Kg, Lt. vs.) :
Birim Fiyatı :
Toplam Tutarı :
İlgili Faturanın Tarih ve Numarası :

Yukarıda yer alan bilgilerin doğruluğunu ve 13/11/2003 tarih ve 2003/6467 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi uyarınca satın aldığımız baz yağı, teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren en geç 3 ay içerisinde sanayi sicil belgemizde imalatçısı olduğumuz belirtilen madeni yağın imalinde kullanacağımızı ve imal ettiğimiz madeni yağtı aynı süre içerisinde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ihraç edeceğimizi beyan ve taahhüt eder, bu taahhüdümüzün ihlali halinde mükellef adına tahakkuk edecek vergi ile buna ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kesilecek ceza, hesaplanacak gecikme faizi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca hesaplanacak gecikme zammını mükellefle birlikte müşterek ve müteselsil borçlu sıfatıyla ödemeyi kabul ve taahhüt ederiz.

Bu taahhüdümüzün uygulanmasından doğacak ihtilafların çözümünde ÖTV tahsil dairesinin bulunduğu yer mahkemeleri yetkilidir.

Adı, Soyadı veya Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi (ÖTV Yönünden) :
Vergi Kimlik Numarası :
Tarih
İmza (ve kaşe)

EK:22**TECİL -TERKİN KAPSAMINDA %5 ORANINDAKİ İNDİRİMLİ TEMİNATTAN YARARLANANLARA İLİŞKİN BİLGİ FORMU**

Düzenleyen Vergi Dairesi:

Düzenleme Tarihi ve No:

İndirimli Teminat Kapsamında Alım Yapılabilecek Azami Miktar:

İndirimli Teminatın Yararlanma Hakkı Bulunan Alıcının:

Adı Soyadı (Unvanı)

Vergi Dairesi:

Vergi Kimlik No:

Düzenleyen

Vergi Dairesi

Mühür-

İmza

Sıra No	YURT İÇİ ALIMLARA İLİŞKİN BİLGİLER				İTHALATA İLİŞKİN BİLGİLER				ÖTV Mükellefinden Alınan ya da İthal Edilen Mal Bilgileri		İndirimli Teminat Kapsamında Alım Yapılabilecek Azami Miktar	İndirimli Teminatın Yararlanılabilecek Azami Miktardan	
	Satıcı ÖTV Mükellefinin		Satış Faturası Tarihi/No		İthalatın Yapıldığı Gümrük İdaresi		Gümrük Giriş Beyanamesi Tarihi veya Tesçil No		G.T.İ.P. No	Miktar (kg. veya Lt.)		Kullanılan Miktar*	Kalan Miktar*
	Adı-Soyadı (Unvanı)	Vergi Dairesi	Vergi Kimlik No	Kaşe-İmza	Adı	Mühür-İmza	Adı	Tarih veya Tesçil No					
1													
2													
3													
4													
5													

1) ÖTV mükelleflerinden mal alınmış "Yurt İçi Alımlara İlişkin Bilgiler" bölümü, ithalat durumunda ise "İthalata İlişkin Bilgiler" bölümü doldurulacaktır.

2) Satır sayısı mükellefin talebi göz önünde bulundurularak vergi dairesi tarafından tespit edilecektir. Sayfa sayısının artırılması durumunda vergi dairesi tarafından her bir sayfaya mütessesil sıra numarası verilecek ve her sayfa mühürleneyecektir.

*Kullanılan miktar sütununa yurtiçinden alınan veya ithal edilen mal miktarları, kalan miktar sütununa ise indirimli teminat kapsamında satın alınacak veya ithal edilecek miktardan kullanılan miktar düşüldükten sonra kalan miktar yazılacaktır. İmalatçıları bir sonraki alışlarında azami miktar olarak bir önceki satırda yer alan kalan miktarları dikkate alacaklar ve bir sonraki satıra yazacaklardır.

