

6. Aerosol Üretiminde Kullanılmış L.P.G. Teslimleri

30/9/2014 tarihli ve 2014/6881 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı¹ ile yürürlüğe konulan Kararın 1 inci maddesinde Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki vergi tutarı uygulanarak teslim edilen 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı “Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.) Diğerleri” isimli malın vergi tutarının, bu malın imalatçılar tarafından aerosol üretiminde kullanılmış olduğunun tespiti halinde, sıfır olarak uygulanacağına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Söz konusu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamasından kaynaklanan vergi farklılaştırmasının aerosol üreticilerine iade yöntemi ile uygulanması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasında Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden uygun görülmüştür.

Bu uygulamanın usul ve esasları aşağıda belirlenmiştir.

6.1. Tanımlar

Bu uygulamada;

Aerosol: Aerosol Kaplar Yönetmeliğinde² tanımlı kaplar içerisinde yer alan ve itici gaz marifetiyle basınç altında tutulan sıvılaştırılmış püskürtmeli gazlı ürünleri,

Dağıtıcı: “L.P.G. Dağıtım İzin Belgesi”ni haiz, 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunda³ tanımlanan “Dağıtıcı” yı,

Kararname: 30/9/2014 tarihli ve 2014/6881 sayılı Bakanlar Kurulu Kararını,

L.P.G. Dağıtım İzin Belgesi: Kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G. yi aerosol üreticilerine satmak isteyen dağıtıcılara, ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu vergi dairesi müdürlüğünün bağlı olduğu Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen, üç takvim yılı için düzenlenen, üzerinde dağıtıcıya ilişkin bilgilerin yer aldığı ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:6A) olarak yer alan onaylı izin belgesini,

L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi: Kararname kapsamında yalnızca aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G. satın alacak veya ithal edecek olan üreticilere Gelir İdaresi Başkanlığının yetkili birimi tarafından verilen, her takvim yılı için düzenlenen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:6B) olarak yer alan izin belgesini,

Sıvılaştırılmış Petrol Gazı (L.P.G.): Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan 2711.19.00.00.11 G.T.İ.P. numaralı ve aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş malı,

Üretici: Aerosol üretmek üzere “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”ni haiz gerçek veya tüzel kişileri

ifade eder.

Yukarıdaki aerosol tanımında ifade edilen kaplar içerisinde yer almayan ürünler Kararname kapsamında aerosol üretimi olarak değerlendirilmez.

¹ 17.10.2014 tarihli ve 29148 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

² 30.11.2000 tarihli ve 24246 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

³ 13.03.2005 tarihli ve 25754 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

6.2. L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi Verilmesi

Kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G., yalnızca “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”ni haiz üreticiler tarafından satın alınabilir veya ithal edilebilir.

6.2.1. Üreticilerin Müracaat Şartları ve Belge Talebi

Söz konusu belgeyi almak isteyen üreticilerin;

- Müracaat tarihinde vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Şahıs işletmelerinde işletme sahibinin, adi ortaklıklarda ortaklardan her birinin, diğer şirketlerde ise yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10’undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, yalan tanıklık, yalan yere yemin, suç uydurma, iftira, irtikâp, rüşvet cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezasına veya Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları veya Vergi Usul Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları

gerekir.

Bu şartları haiz üreticiler söz konusu izin belgesini alabilmek için, aşağıdaki belgelerin aslı ya da noter onaylı örneklerini ekleyecekleri bir dilekçe ile KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine müracaat ederler.

- Sanayi sicil belgesi,
- Aerosol üretiminde hammadde olarak L.P.G. kullanıldığını belirtir kapasite raporu,
- İşletmenin aerosol üretimini gerçekleştirebileceğini gösterir resmi makamlar tarafından verilmiş belge (1 inci veya 2 nci Sınıf Gayrisihhi Müessese Ruhsatı ya da Gelir İdaresi Başkanlığınca uygun görülen diğer belgeler).

6.2.2. Vergi Dairesince Yapılacak İşlemler

İlgili vergi dairesi söz konusu müracaat üzerine;

- Üreticinin müracaat tarihinde vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunup bulunmadığı ile üreticinin müracaatına konu ve bu uygulamanın (6.2.1) bölümünde ifade edilen diğer hususlara ilişkin bilgi ve belgelerin kontrolünü yapar.

- Yoklamaya yetkili bir memur vasıtasıyla, üreticinin sanayi sicil belgesine dayanak olan kapasite raporunu düzenleyen sanayi/ticaret odasından bir temsilciyle birlikte, mükellefin belirtmiş olduğu işyeri (üretim) adresinde söz konusu imalatı gerçekleştirebilecek tesis, makine ve teçhizatın bulunup bulunmadığına dair tespit yaptırarak, bu durumun bir tutanağa bağlanmasını sağlar.

Bu kontrol ve tespitler sonucunda, gerekli şartların varlığı halinde ilgili vergi dairesi tarafından üreticiye “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi” verilir. Vergi daireleri verdikleri belgede üreticilere ilişkin olarak yer alan bilgileri, belgenin verildiği günün akşamına kadar “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi”nde yer alan “2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında L.P.G. Satın Alma İzin Belgesine Sahip Üreticiler” formuna işler.

Ayrıca, takip eden yıl için L.P.G. satın alma izin belgesi düzenlenmesini isteyen üreticiler, içinde bulunulan yılın Aralık ayından itibaren yeni belge düzenlenmesini talep edebilirler. Bu talep üzerine vergi dairesince, yukarıda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde

işlem yapılmak suretiyle (Üreticilerin daha önceki müracaat dilekçeleri ekine eklemiş oldukları belgelerden geçerli olanlar tekrar aranmaz.) yeni L.P.G. satın alma izin belgesi düzenlenir.

Üreticilerin, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya L.P.G. satın alma izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, L.P.G. satın alma izin belgesi ilgili vergi dairesi tarafından iptal edilerek üreticiler, vergi incelemesine sevk edilir ve aynı gün içinde "GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi"nde yer alan "2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında L.P.G. Satın Alma İzin Belgesine Sahip Üreticiler" formuna bu belgenin iptal edildiğine ilişkin bilgi işlenerek dağıtıcılara da bildirilmek üzere konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verilir.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olanlara L.P.G. satın alma izin belgesi verilmesinde yukarıdaki şartlar ve belgeler aranmaz.

6.3. Kararname Kapsamında L.P.G. Teslim Edebilecek Olanlar, Gerekli Belgeler ve İşlemler

Kararname kapsamında L.P.G., yalnızca Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından verilen "L.P.G. Dağıtım İzin Belgesi"ni haiz dağıtıcılar tarafından teslim edilebilir.

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ve özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası kamuya ait olan kuruluşlar için dağıtım izin belgesini haiz olma şartı aranmaz.

6.3.1. Dağıtıcıların Müracaat Şartları ve Belge Talebi

L.P.G. dağıtım izin belgesi talep eden dağıtıcıların aşağıdaki şartları taşıması gerekir:

- L.P.G. dağıtım izin belgesi için müracaat tarihinde vadesi geçtiği halde ödenmemiş herhangi bir vergi borcunun bulunmaması,

- Yönetim kurulu üyeleri ile şirket sermayesinin %10'undan fazlasına sahip olanların affa uğramış olsalar dahi, hırsızlık, güveni kötüye kullanma, dolandırıcılık, yalan tanıklık, yalan yere yemin, suç uydurma, iftira, irtikâp, rüşvet cürümlerinden biri dolayısıyla hapis cezasına veya Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu ile Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna muhalefetten mahkum olmamaları, Terörle Mücadele Kanunu kapsamına giren suçlardan hükümlü bulunmamaları veya Vergi Usul Kanununda yazılı kaçakçılık suçlarını işlememiş olmaları,

- EPDK tarafından verilen "Dağıtıcı Lisansı"nın noter onaylı bir örneği ile bu uygulamada tanımlanan L.P.G. üretecek kapasitede tesisinin bulunduğu ve bu tesisten elde edilen numunenin aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G. olduğuna dair Gelir İdaresi Başkanlığınca ilan edilecek Türk Akreditasyon Kurumu tarafından akredite edilmiş genel ve özel bütçeli idarelere ait laboratuvarlardan son altı ay içinde alınan raporu ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlığa vermiş olmaları.

6.3.2. Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça Yapılacak İşlemler

Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından yukarıdaki şartlara ilişkin bilgi ve belgelerin kontrolleri yapıldıktan sonra, menfi bir tespit bulunmaması halinde dağıtıcılara L.P.G. dağıtım izin belgesi verilir. L.P.G. dağıtım izin belgesi düzenleyen Vergi Dairesi Başkanlığınca/Defterdarlıkça, söz konusu belgenin bir nüshası aynı gün içerisinde ilgili vergi

dairesine gönderilir. İlgili vergi dairesi söz konusu belgede yer alan dağıtıcılara ilişkin bilgileri, “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi”nde yer alan “2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında Dağıtım İzin Belgesine Sahip Dağıtıcılar” formuna işler ve konu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verir.

Dağıtıcıların, müracaat tarihinde gerekli olan şartları taşımadığının sonradan anlaşılması veya dağıtım izin belgesi aldıktan sonra söz konusu belgeyi alabilmek için gerekli olan şartlardan bir ya da birkaçını ihlal etmeleri halinde, L.P.G. dağıtım izin belgesi ilgili Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından iptal edilerek dağıtıcılar, vergi incelemesine sevk edilir ve konu hakkında aynı gün içerisinde ilgili vergi dairesine bilgi verilir. İlgili vergi dairesi, “GİBİNTRANET Veri Giriş Sistemi”nde yer alan “2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında Dağıtım İzin Belgesine Sahip Dağıtıcılar” formuna bu belgenin iptal edildiğine ilişkin bilgiyi işleyerek üreticilere de bildirilmek üzere Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verir.

6.4. Dağıtıcıların Üreticilere L.P.G. Teslimi

Üreticilerin, Kararname kapsamında aerosol üretiminde kullanacakları L.P.G., yurt içerisinde yalnızca dağıtıcılardan satın alınabilir. Dağıtıcılar, Kararname kapsamında L.P.G. tesliminden önce, üreticilerin L.P.G. satın alma izin belgesine sahip olduklarını ararlar. Bu amaçla L.P.G. satın almak isteyen üreticiler, “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”nin işletme yetkililerince kaşe tatbik edilerek onaylanmış örneğini, söz konusu malı ilk defa teslim alacakları tarihten önce dağıtıcılara verir.

6.4.1. Dağıtıcılar Tarafından İthal Edilen L.P.G. nin Üreticilere Kararname Kapsamında Teslimi, Beyanı ve Teminatın Çözümü İşlemleri

Dağıtıcılar tarafından ithal edilen L.P.G. nin üreticilere tesliminde, (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında “2014/6881 sayılı Kararname” ibaresi seçilerek, yürürlükteki ÖTV tutarı üzerinden vergi beyan edilerek ödenmesi gerekir.

Ayrıca dağıtıcılar, bu teslimin yapıldığı döneme ait ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünün, “2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmına, ithal edilen L.P.G. ye ilişkin bilgileri girer.

Dağıtıcılar tarafından ithal edilen L.P.G. nin bu Kararname kapsamında teslim edilmesi halinde, ithalde verilen teminatın çözümü işlemleri bu Tebliğin (V/A-3.1/e) bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

6.4.2. Dağıtıcılar Tarafından Rafinericilerden ÖTV Ödenerek Satın Alınan L.P.G. nin Üreticilere Kararname Kapsamında Teslimi, Beyanı ve Bildirimi

Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan rafinericiler, dağıtıcılara L.P.G. tesliminde, bu malın birimi itibarıyla yürürlükteki vergi tutarı üzerinden vergi beyan ederek öder.

Dağıtıcıların, bu şekilde rafinericilerden ÖTV ödeyerek satın aldıkları L.P.G. yi üreticilere Kararname kapsamında teslim etmeleri halinde, üreticiler adına düzenleyecekleri faturalarda, rafinerici tarafından beyan edilerek ödenmiş olması gereken ÖTV tutarını teslim bedeline dâhil etmeleri ve bu tutarı faturada “2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Teslim Edilmiş Olup Teslim Bedeline Dâhil Edilen ÖTV Tutarı TL’dir.” şerhi ile göstermeleri gerekir.

Ayrıca dağıtıcılar tarafından, rafinericilerden satın alınan L.P.G. nin aerosol üreticilerine teslimlerine ilişkin bu Tebliğin ekinde (EK:6C) olarak yer alan, “Rafinericilerden Satın Alınan L.P.G. nin 2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Teslimine İlişkin Bildirim Formu”nun Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” web adresinde hizmet veren

İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesine, her ayın ilk 15 günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemini kapsayacak şekilde yapılmış olan teslimler için ayrı ayrı düzenlenmesi ve bu dönemleri takip eden 10 uncu günü akşamına kadar gönderilmesi gerekir.

Bu amaçla, (EK:6C) bildirim formuna konu L.P.G. teslimi yapan dağıtıcıların, vergi dairelerinden kullanıcı kodu ve kişisel şifre almaları gerekir. Şifre alınabilmesi için bu Tebliğin ekindeki (EK:10) “İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu”nun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Başkanlığın “www.gib.gov.tr” adresindeki “İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesi”nden döküm alınarak düzenlenmesi ve ÖTV ya da KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kişisel şifre ve kullanıcı kodu verilir.

İnternet ortamında düzenlenen bildirimler, onaylanmak ve vergi dairelerinden temin edilen kişisel şifre ve kullanıcı kodu kullanılmak suretiyle Başkanlığın internet vergi dairesine gönderilir. Gönderilen bildirimlerin içeriğinde mükelleflerce değişiklik yapılmak istenmesi halinde, yeniden düzenlenen bildirimler onaylanarak gönderilir. Gelir İdaresi Başkanlığınca gerekli görülmesi halinde, bu bildirim formunun içeriğinde değişiklik yapılabilir.

Bu bildirim formlarını süresinde göndermeyenler hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

6.5. Üreticilerin L.P.G. İthalı ve Kullanımı

Dahilde işleme izin belgesi sahibi aerosol üreticileri, Kararname kapsamında üretimde kullanmak üzere L.P.G. ithal edebilir. Söz konusu üreticiler tarafından, “L.P.G. Satın Alma İzin Belgesi”nin bir örneği, ithalatın gerçekleştirileceği gümrük idaresine verilir.

İlgili gümrük idaresi bunun üzerine bu Tebliğin (V/A-3.1) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde söz konusu ürünün yürürlükte olan ÖTV tutarı kadar nakit veya banka teminat mektubu almak suretiyle gümrükleme işlemini gerçekleştirir.

Bu Tebliğin (I/Ç-1.1) bölümünde yapılan açıklamalar uyarınca, (I) sayılı listedeki malların ithalinde üreticilerin, en geç ithal tarihinde yurt içinde ÖTV yönünden bağlı olunan vergi dairesine mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekir.

6.5.1. İthal Edilen L.P.G. nin ÖTV’ye Tabi Olmayan Aerosol Üretiminde Kullanımı, Beyanı ve Teminatın Çözümü İşlemleri

Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin ÖTV’ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca teslim sayılır. Buna göre üreticilerin ÖTV’ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullandıkları L.P.G. ye ilişkin ÖTV’yi, bu malın birimi itibarıyla yürürlükteki vergi tutarı üzerinden (1) numaralı ÖTV beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümünün “A Cetvelindeki Ürünler” kısmında “2014/6881 sayılı Kararname” ibaresini seçerek beyan edip ödemeleri gerekir.

Ayrıca üreticiler, bu teslimin yapıldığı döneme ait ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünün “2014/6881 sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler” kısmına, ithal etmiş oldukları L.P.G. ye ilişkin bilgileri girer.

Üreticiler tarafından Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin ithalatı sırasında gümrük idaresince alınan teminatın çözümü işlemleri bu Tebliğin (V/A-3.1/e) bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

6.5.2. İthal Edilen L.P.G. nin ÖTV'ye Tabi Olan Aerosol Üretiminde Kullanımı ve Teminatın Çözümü İşlemleri

Üreticiler tarafından Kararname kapsamında ithal edilen L.P.G. nin, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aerosol üretiminde kullanımı, bu Kanunun 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca teslim sayılmaz.

Buna göre üreticiler tarafından Kararname kapsamında ve dahilinde işleme izin belgesi ile ithal edilen L.P.G. nin teminatının çözümü işlemleri, söz konusu malın Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan aerosol üretiminde kullanılması ve bu şekilde üretilen malın teslimine ilişkin ÖTV'nin ihracat istisnası kapsamında beyan edilmesi üzerine, bu Tebliğin (V/A-3.1/a) bölümlerindeki açıklamalar göz önünde bulundurularak bu Tebliğin (V/A-3.1/d) bölümündeki açıklamalar uyarınca yerine getirilir.

6.6. ÖTV İadesi Talebi

6.6.1. İade Talep Edebilecekler

Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iadesini, sadece L.P.G. yi imal edilen aerosolün bünyesinde girdi olarak kullanan aerosol üreticileri talep edebilir.

Ancak L.P.G. yi imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanan üreticiler, uygulama kapsamında iade talep edemez.

Bununla birlikte üreticiler tarafından bu uygulamanın (6.5.2) bölümünde yer alan açıklamalara istinaden doğrudan ithal edilen L.P.G. nin ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin (3) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca teslim sayılmadığından, bu kapsamdaki kullanımlar için de iade talep edilemez.

6.6.2. ÖTV İadesi Talep Edilecek L.P.G. nin İmalatta Kullanılma Süresi

Kararname kapsamında satın alınan L.P.G. nin satın alma tarihini, ithal edilen L.P.G. nin ise ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde aerosol üreticilerince imalatta kullanılması gerekir.

6.6.3. İadesi Talep Edilebilecek Vergi Tutarı

Aerosol üreticileri, Kararname kapsamında imalatta kullandıkları L.P.G. için ödenen ÖTV tutarının iadesini talep edebilir.

6.6.4. İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

Kararname kapsamındaki L.P.G. nin satın alma veya ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olmayan aerosol imalinde kullanılması halinde aynı süre içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilir. Ancak 12 nci ay içerisindeki kullanımlara ilişkin iade talepleri, bu ayı takip eden ay sonuna kadar yapılabilir.

Kararname kapsamındaki L.P.G. nin satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde ÖTV'ye tabi olan aerosol imalinde kullanılması halinde ise üretilen aerosolün vergisinin beyan dönemini takip eden ay başından itibaren **(2 Seri No.lu ÖTV (I) Sayılı Liste UGT Değişiklik Tebliğinin 3 üncü maddesinin (a) bendi ile değiştirilen ibare)** altı ay içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olunan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilir.

Bu süreler geçtikten sonra iade talep edilemez. Bu talepler yukarıdaki süreler göz önünde bulundurularak söz konusu malın ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde

kullanımında bu kullanımı takip eden, ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde kullanımında ise üretilen aerosolün beyan dönemini takip eden ay başından itibaren en az birer aylık dönemler itibarıyla yapılabilir.

Örnek 1: Aerosol üreticisi (A) tarafından 1/11/2014 tarihinde ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılmak üzere ithal edilen 1.000 kg L.P.G. nin 500 kg'lık kısmı 2014 yılı Aralık ayı, kalan 500 kg'lık kısmı ise 2015 yılı Kasım ayı içerisinde bu malın imalatında kullanılmıştır.

Buna göre, 2014 yılı Aralık ayında imalatta kullanılan 500 kg L.P.G. için 1/1/2015 tarihinden 30/11/2015 tarihine kadar iade talep edilebilir. 2015 yılı Kasım ayı içerisindeki imalat bu uygulamanın (6.6.2) bölümünde belirtilen sürenin son ayı içerisinde gerçekleştirildiğinden, bu imalata ilişkin iade talebi ise 31/12/2015 tarihine kadar yapılabilir.

(2 Seri No.lu ÖTV (I) Sayılı Liste UGT Değişiklik Tebliğinin 3 üncü maddesi (a) bendi ile değiştirilen örnek)

Örnek 2: Aerosol üreticisi (B) tarafından 1/11/2017 tarihinde ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde kullanılmak üzere yurt içinden ÖTV'si ödenerek satın alınan 2.000 kg L.P.G. nin 1.000 kg'lık kısmı 2017 yılı Aralık ayı, kalan 1.000 kg'lık kısmı ise 2018 yılının Şubat ayı içerisinde bu malın imalatında kullanılmıştır. Aralık ayında imal edilen aerosol 10/3/2018 tarihinde, Şubat ayında imal edilen aerosol ise 25/4/2018 tarihinde teslim edilmiş ve bu teslimlere ilişkin ÖTV (IV) sayılı liste ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenmiştir.

Buna göre, 2018 yılı Mart ayında teslim edilen aerosolün imalatına ilişkin olarak bu malın vergisinin beyan dönemini takip eden ay başı olan 1/5/2018 tarihinden 31/10/2018 tarihine kadar; Nisan ayında teslim edilen aerosolün imalatına ilişkin olarak ise bu malın vergisinin beyan dönemini takip eden ay başı olan 1/6/2018 tarihinden 30/11/2018 tarihine kadar iade talep edilebilir.

6.7. İade Uygulaması

Bu uygulama kapsamındaki ÖTV iade talepleri aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.

6.7.1. Mahsuben İade Talepleri

Mahsuben iade, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dâhil, vergi borçları ve ferileri ile SGK'ya olan borçları (sosyal sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası borçları ile bunların ferileri) için yapılabilir.

6.7.1.1. Mahsup Dilekçesi

İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden mükellefin KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda yapılır.

6.7.1.2. Mahsup Dilekçesine Eklenecek Belgeler

İade taleplerinde dilekçe ekine aşağıdaki belgeler eklenir:

i. İadeye konu ÖTV'leri içeren L.P.G. alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi. (İadeye konu L.P.G. nin dağıtıcılarca rafinericilerden ÖTV ödenmek suretiyle satın alınarak aerosol üreticisine teslim edilmiş olması halinde "2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Teslim Edilmiş Olup Teslim Bedeline Dâhil Edilen ÖTV Tutarı TL'dir." şerhini içeren faturaların listesi.)

ii. İmal edilen aerosolde ne kadar iadeye konu L.P.G. kullanılması gerektiğine ve zayi miktarına ilişkin ilgili kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları. (Bu raporlar aynı imalat konusuyla ilgili olmak üzere geçerlilik süresi boyunca iade talebine konu her bir dönem için kullanılabilir. Ayrıca bu raporların sanayi odası bulunan illerde sanayi odalarından, sanayi odası bulunmayan illerde sanayi ve ticaret odalarından alınması gerekir. Bununla birlikte 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun⁴ 5 inci maddesinin (7) numaralı fıkrasında yapılan sanayici tanımı gereği sanayi odasına kaydolma zorunluluğu bulunmayan 10 işçiye kadar işçi çalıştıran imalatçılarca söz konusu raporların sanayi ve ticaret odalarının ayrı ayrı bulunduğu illerde ticaret odalarından alınması mümkündür.)

iii. Ekspertiz raporlarına göre imalatta kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamaları içeren tablo.

iv. ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde L.P.G. kullanımından kaynaklı iade talepleri için imalatta kullanılmak üzere temin edilen L.P.G. nin iade talep edilen döneme ilişkin dönem başı stoku, dönem içi alışları, imalatta kullanılan miktarları ile dönem sonu stoklarını gösterir tablo.

v. ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde L.P.G. kullanımından kaynaklı iade talepleri için imal edilen aerosolün iade talep edilen döneme ilişkin dönem başı stoku, dönem içi imalat, dönem içi satış ve dönem sonu stok bilgilerini gösterir tablo.

vi. ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde L.P.G. kullanımından kaynaklı iade talepleri için imalatta kullanılan L.P.G. nin satın alma ve imalatta kullanma tarihleri ile kullanım miktarlarını gösterir tablo.

vii. ÖTV'ye tabi olan aerosol üretiminde L.P.G. kullanımından kaynaklı iade talepleri için imal edilen aerosolün satış faturaları listesi.

6.7.1.3. Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi

İade talepleri bu uygulamanın (6.7.1.2) bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez.

Mahsuben iade talepleri, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanması ve mahsuba konu ÖTV tutarının; dağıtıcılar tarafından ithal edilerek teslim edilen L.P.G. için dağıtıcı, rafinericilerden ÖTV ödenerek satın alınıp teslim edilen L.P.G. için rafinerici, üreticilerce doğrudan ithal edilerek ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılan L.P.G. içinse üretici tarafından ödendiğinin tespiti üzerine yerine getirilir. Ayrıca bu taleplerin tamamı vergi incelemesine sevk edilir.

Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmiş olması halinde rapora göre işlem tesis edilir.

6.7.1.4. Belge Eksikliği ya da Belgelerin Muhteviyatındaki Eksiklikler Nedeniyle Yapılamayan Mahsup İşlemleri

Vergi borçlarına mahsup taleplerinde vergi daireleri, mahsup talep dilekçesi ve eklerini inceleyerek belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini tespit eder ve bu eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirir. Bu yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibariyle yerine getirilir.

⁴ 01.06.2004 tarihli ve 25479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri, eksikliklerin tamamlandığı tarih itibariyle yerine getirilir ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanır.

6.7.2. Nakden İade Talepleri

6.7.2.1. Nakden İade Dilekçesi

İade talebi, internet vergi dairesi üzerinden mükellefin KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilecek standart iade talep dilekçesi ile elektronik ortamda yapılır.

6.7.2.2. Nakden İade Talebinin Yerine Getirilmesi

Nakden iade taleplerinin tamamı vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılır.

Ancak iade talep tutarı kadar teminat verilmesi halinde iade talebi, bu uygulamanın (6.7.1.2) bölümünde belirtilen belgelerin tamamlanması ve iadeye konu ÖTV tutarının; dağıtıcılar tarafından ithal edilerek teslim edilen L.P.G. için dağıtıcı, rafinericilerden ÖTV ödenerek satın alınıp teslim edilen L.P.G. için rafinerici, üreticilerce doğrudan ithal edilerek ÖTV'ye tabi olmayan aerosol üretiminde kullanılan L.P.G. içinse üretici tarafından ödendiğinin tespiti üzerine vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin beş iş günü içerisinde gerçekleştirilir.

(7 Seri No.lu ÖTV (I) Sayılı Liste UGT Değişiklik Tebliğinin 1 inci maddesi ile eklenen paragraf.) Diğer taraftan, bu Tebliğin (V/A-3.3.2) bölümünde belirtilen ve bir örneği bu Tebliğin ekinde (EK:16) olarak yer alan “Özel Teminat Sertifikası (ÖTS)”ni haiz olanların, iade talep tutarının;

- ÖTS-A sahibi mükellefler için % 20'si,
- ÖTS-B sahibi mükellefler için % 40'ı,
- ÖTS-C sahibi mükellefler için % 60'ı

kadar teminat vermeleri durumunda bunların nakden iade talepleri, söz konusu vergi incelemesi sonucu beklenilmeksizin, bu Tebliğin (V/A-3.3.2.2.2) bölümündeki hususların ve bu uygulamaya dair gerekli diğer kontrollerin yapılması ile ÖTV İadesi Risk Analiz Sistemi (ÖTVİRA)'nin çalıştırılması suretiyle ilgili iade talebinin herhangi bir olumsuzluk tespit edilmeyen kısmı bakımından 10 iş günü içinde yerine getirilir.

Teminat olarak Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca banka teminat mektubu veya nakit Türk Lirası verilmesi uygun görülmüştür. Şu kadar ki banka teminat mektuplarının, paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımamaları ve Bankacılık Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından bu Tebliğ ekinde (EK:6D) olarak yer alan “Kesin ve Süresiz Teminat Mektubu Örneği”ne uygun düzenlenmiş olmaları gerekir.

Banka teminat mektubu karşılığında yapılan iade taleplerinde, teminat mektuplarının teyidi yapılmadan iade talebi sonuçlandırılmaz.

Teminat çözümü işlemi, vergi inceleme raporuna göre gerçekleştirilir. İlgili vergi dairesince teminat mektuplarının çözümü sırasında teminat mektubu, uygun bir yerine “*ÖTV iadesi dolayısıyla alınan bu teminat mektubunun vergi dairemizde olan işlemi sona ermiştir.*” şerhi düşülmek, tarih yazılmak ve mühür tatbik edilmek suretiyle imzalanır. Bu şerhi gören bankalar, vergi dairesinden ayrıca bir teyit almaksızın gerekli işlemi yapar.

6.7.3. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi

İade hakkı sahipleri, iade alacaklarının yukarıda belirtilen şekillerde mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesini talep ederlerse bu uygulamanın (6.7.2) bölümündeki açıklamalara göre işlem yapılır.

6.7.4. Kamuya Ait Kuruluşların İade Talepleri

Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri **(2 Seri No.lu ÖTV (I) Sayılı Liste UGT Değişiklik Tebliğinin 1 inci maddesi ile çıkarılan ibare)** ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olanların iade talepleri, dilekçe ekinde iade için gerekli diğer belgelerin eksiksiz ibrazı üzerine vergi inceleme raporu aranmadan yerine getirilir.

6.7.5. İadeye İlişkin Diğer Hususlar

Bu uygulamada vergi inceleme raporu ifadesi, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporu ifade eder.

Bu uygulamanın (6.7.1.1) ve (6.7.2.1) bölümlerinde belirtilen dilekçelerin ekine eklenmesi gereken ve (6.7.1.2) bölümünde belirtilen liste ve tablolar ile Gelir İdaresi Başkanlığınca istenebilecek diğer liste ve tabloların adı geçen Başkanlıkça gerekli görülmesi halinde “www.gib.gov.tr” adresinde hizmet veren internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi zorunluluğu getirilebilir. Bu durumda söz konusu dilekçe ile liste ve tabloların gönderilmesi amacıyla kullanıcı kodu ve kişisel şifre alınması gerekir. Kullanıcı kodu ve kişisel şifre alınabilmesi için bu Tebliğin ekindeki (EK:9 ve EK:10) “İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu”nun, otomasyonlu vergi dairelerinden temin edilerek veya Gelir İdaresi Başkanlığının “www.gib.gov.tr” adresindeki İnternet Vergi Dairesi/Kurumlar-Gelir Vergi Dairesinden döküm alınarak düzenlenmesi ve ÖTV yönünden bağlı olunan vergi dairesine verilmesi gerekir. Bu başvuru üzerine mükelleflere kullanıcı kodu ve kişisel şifre verilir.

6.8. Sorumluluk

Kararname kapsamında teslim edilen veya ithal edilen L.P.G., bu uygulamada tanımlanan aerosol üretimi dışında kullanılamaz, satılamaz veya devredilemez.

Bu uygulamada açıklanan usul ve esaslara uymayan üreticiler veya dağıtıcılar hakkında Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilir.

Kararname kapsamında teslim alınan L.P.G. nin, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olarak üretimde kullanılmadığına dair yetkili makamlarca tespit edilmesinin bulunulması ya da sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediğine ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespit edilmesinin bulunulması halinde, üreticiler vergi incelemesine sevk edilir ve bunların L.P.G. satın alma izin belgesine el konulur. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde, el konulan L.P.G. satın alma izin belgesi iade edilir veya yenisi verilebilir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan L.P.G. satın alma izin belgeleri iade edilmez veya yenisi düzenlenmez. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise üreticilere yeni L.P.G. satın alma izin belgesi verilmez.

Kararname kapsamında teslim edilmesi gereken L.P.G. nin, bu uygulamada belirlenen usul ve esaslara uygun olarak teslim edilmediğine dair yetkili makamlarca tespit

bulunması ya da sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediğine ilişkin herhangi bir vergi inceleme raporunda tespit edilmesinde, dağıtıcılar vergi incelemesine sevk edilir ve bunların dağıtım izin belgesine el konulur. Yapılan vergi incelemesi sonucunda herhangi bir vergi tarh edilmemesi veya tarh edilen vergi ile bu vergiye ilişkin gecikme zammı, gecikme faizi ve kesilen cezaların ödenmesi halinde, el konulan dağıtım izin belgesi iade edilir veya yenisi verilebilir. Ancak söz konusu incelemeler sonucunda Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan suçların işlendiğine ilişkin görüşleri içeren vergi suçu raporu düzenlenmesi halinde el konulan dağıtım izin belgeleri iade edilmez veya yenisi düzenlenmez. Bu suçların kesinleşmesi halinde ise dağıtıcılara yeni dağıtım izin belgesi verilmez.

6.9. Diğer Hususlar

Bu uygulama kapsamında düzenlenmiş olan dağıtım izin belgelerinin şartlarından biri olan aerosol üretiminde kullanılabilecek L.P.G. yi üretecek kapasitede tesisinin bulunduğu ve bu tesisten elde edilen numunenin aerosol üretiminde kullanılmaya uygun standardize edilmiş L.P.G. olduğuna dair raporu, Gelir İdaresi Başkanlığınca başkaca bir laboratuvar belirleninceye kadar vermeye yetkili laboratuvar olarak “Ortadoğu Teknik Üniversitesi Petrol Araştırma Merkezi Ankara Laboratuvarı” belirlenmiştir.