

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Altınşehir Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sitesi. A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 396 68 82 -0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79
www.ihsanakarymm.com

Sirküler No :2013/ 41

03.12.2013,Bursa

Konu: : ÖTV Uygulamasında Yapılan Değişiklikler hakkında

1-28 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ile 14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde yapılan değişiklik.

6487 sayılı Kanun ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun **Oran veya tutar** başlıklı 12 nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, (II) sayılı listedeki mallar için, mükellefin bu malı satış bedeli ve alış bedeli ile mal ithal edilmiş ise ithalatta hesaplanan KDV matrahı, yurt içinde imal edilmiş ise imalatçının satış bedeli üzerinden hesaplanacak vergi tutarlarından en fazla olan tutarın ÖTV olarak ödenmesi hükme bağlanmıştır. Mükellefin malı alıcıya teslim ettiği tarihe kadar, bu malı mükellefe teslim eden tarafından iskonto yapılmış olması halinde, alış bedelinin yüzde 10'unu geçmemek üzere yapılan iskonto tutarı indirilmek suretiyle mükellefin alış bedeli hesaplanabilecektir. Ancak bu indirimler sonrası kalan tutar, malın imalatçısının satış bedelinden veya ithalatta hesaplanan katma değer vergisi matrahından düşük olamayacaktır. Bu kapsamda, 28.11.2013 tarih ve 28835 sayılı R.G'de yayınlanan 28 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ile (14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin) "7. TAŞIT ARAÇLARINDA VERGİ MATRAHI" bölümündeki örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Örnek: Distribütör (A) firmasının ithal ettiği silindir hacmi 1.600 cm³'ün altında olan bir otomobil için ithalattaki KDV matrahı 42.000 TL olup, bu mal (A) tarafından, otomobil bayi olan (B) firmasına KDV hariç 45.000 TL'ye teslim edilmiştir.

a) (A), bu otomobille ilgili olarak (B)'ye %15 iskonto (indirim) yapmıştır. Daha sonra (B), bu otomobili müşterisi (C)'ye ilk iktisap kapsamında, ÖTV ve KDV hariç 40.000 TL'ye satmıştır. Bu durumda (B), (C) adına düzenleyeceği satış faturasında ÖTV'yi aşağıdaki gibi hesaplayacaktır.

Otomobilin vergisiz satışbedeli	:	40.000 TL
Alış bedeli	:	45.000 TL
İskonto tutarı (45.000 x 0,15 =)	:	6.750 TL
Alış bedelinden indirilebilecek iskonto tutarı (45.000 x 0,10 =)	:	4.500 TL
Alış bedelinden %10 iskonto tutarı düşülm. tutar (45.000 - 4.500=)	:	40.500 TL
İthalattaki KDV matrahı	:	42.000 TL
ÖTV matrahı	:	42.000 TL
Hesaplanan ÖTV (42.000 x 0,40 =)	:	16.800 TL

b) (A)'nın söz konusu malın ilk iktisap kapsamında satılincaya kadar mükellef (B)'ye yaptığı iskonto (indirim) tutarının %5 olması halinde ise (B), (C) adına düzenleyeceği satış faturasında ÖTV'yi aşağıdaki gibi hesaplayacaktır.

Otomobilin vergisiz satışbedeli	:	40.000 TL
Alış bedeli	:	45.000 TL
İskonto tutarı (45.000 x 0,05 =)	:	2.250 TL
Alış bedelinden iskonto tutarı düşülmüş tutar (45.000 - 2.250 =)	:	42.750 TL
İthalattaki KDV matrahı	:	42.000 TL
ÖTV matrahı	:	42.750 TL
Hesaplanan ÖTV (42.750 x 0,40 =)	:	17.100 TL

Öte yandan, mükellefin alış bedeli olarak, bu malı mükellefe satanın düzenlediği fatura ve benzeri vesika üzerinde gösterilen tutar esas alınacaktır. Alış bedeli üzerinden yapılacak indirimlerin matrahın tespitinde dikkate alınabilmesi için Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında belgelendirilmesi gerekmektedir."

2- 2013/5595 sayılı Bakanları Kurulu Kararına göre, ÖTV Kanuna ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen motorin ve kırsal motorinin (2710.19.41.00.11- 2710.19.41.00.13- 2710.19.45.00.12) G.T.İ.P. numaralı vergi tutarlarının, bu mallara yalnızca Türkiye’de üretilen tarım ürünlerinden veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı mevzuatına uygun olarak Türkiye’de toplanan kullanılmış kızartmalık bitkisel yağlar ile kullanım süresi geçmiş bitkisel yağlardan elde edilen aynı cetveldeki “oto biodizel”in harmanlanmış olduğunun tespiti halinde, oto biodizel miktarının toplam harmanlanmış mal miktarına oranı kadar eksik uygulanacak; ancak bu orana göre belirlenen vergi tutarları, motorin, kırsal motorin için (I) sayılı listenin (A) cetvelinde belirlenmiş olan vergi tutarlarının %98’inden az olamayacaktır. Bu hesaplama sonucunda ortaya çıkan vergi tutarlarında virgülden sonraki 4 hane dikkate alınacaktır Bu düzenleme 01 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

3- 28.11.2013 tarih ve 28835 sayılı R.G ’de 1 Seri No.lu ÖTVK Genel Tebliği’nde değişiklik yapan 27 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği yayımlandı.

6455 sayılı Kanun ile ÖTV Kanunu'nun Müteselsil sorumluluk ve ceza uygulaması başlıklı 13 üncü maddesinin dördüncü fıkrası değiştirilmiş olup yapılan düzenlemeyle, akaryakıt, alkollü içecekler ve tütün mamulleri ve benzeri mallarla ilgili kaçakçılıkla mücadelede etkinliği arttırmak amacıyla "*işyeri sahibi adına*" kavramı "*bulundurduğu tespit edilen*" olarak değiştirilmiş, ayrıca, ithal edilen ve yurt içinde üretilen ürünlerle ilgili olarak bandrolsüz ürün tespitlerinde, söz konusu ürünleri bulunduran, üreten

veya ithal edenlerin de cezalı tarhiyattan müteselsilen sorumlu tutulması öngörülmüştür.

27 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği'nde, ulusal marker eklenme zorunluluğu getirilen mallarda ulusal marker bulunmadığı veya standartlara uygun markeri olmadığının tespiti halinde, bu malları aracında, işyerinde veya herhangi bir yerde bulunduranlar adına malların tespit tarihindeki miktarı üzerinden Kanunun 11 inci maddesindeki esaslara göre re'sen ÖTV tarh edileceği ve bu tarhiyata ayrıca vergi ziyayı cezası uygulanacağı açıklanmıştır.

Yine, kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan ÖTV'ye tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, bu malları aracında, işyerinde veya herhangi bir yerde bulunduranlar adına; her bir tespit için bu Kanuna ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan malların 50 litreyi, (B) cetvelinde yer alan 2402.20 ve 2402.90.00.00.00 (yalnız tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar) G.T.İ.P. numaralı malların 5.000 adedi (20 adet sigaradan oluşan 250 paketi) aşması halinde ise müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden Kanunun 11 inci maddesindeki esaslara göre ÖTV'nin res'en tarh edileceği ve bu tarhiyata ayrıca vergi ziyayı cezası uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin "12.2 Beyan Esası" başlıklı bölümüne "faal mükellefiyeti bulunmayanlardan Kanunun 13 üncü maddesinin 4 ve 5 numaralı fıkrası uyarınca mükellefiyet tesis ettirilenlerin", vergiye tabi işlemlerin bulunmadığı vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak beyanname verme zorunluluklarının olmadığı eklenmiştir.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR