

**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  
www.ihsanakarymm.com

---

**Sirküler No :2014/32**

**20.04.2014,Bursa**

**Konu : Bazı Malların Teslimi ÖTV Tevkifatına Tabi Olmuştur.**

Özel Tüketim Vergisi Kanununun Maliye Bakanlığı'na verdiği yetki uyarınca, Bakanlık vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla vergiye tâbi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir. Bu yetkiye dayalı olarak Maliye Bakanlığı 34 Seri Nolu Özel Tüketim Kanunu Genel Tebliği ile bazı mallar için tevkifat uygulaması getirmiştir

## **1. TEVKİFAT UYGULAMASININ KAPSAMI VE TEVKİFATIN NİTELİĞİ**

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinin 38.11 tarife pozisyon numarasında yer alan malların (*Vuruntuyu önleyici müstahzarlar, oksidasyonu durdurucu maddeler, peptizan katkıları, akışkanlığı düzenleyici maddeler, aşınmayı önleyici katkıları ve mineral yağlar (benzin dâhil) veya mineral yağlar gibi aynı amaçla kullanılan diğer sıvı yağlar için diğer müstahzar katkıları-müstahzar katkıları*), ÖTV mükellefleri (4/12/2013 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda tanımlanan rafinericiler hariç) tarafından teslimine ilişkin ÖTV, yalnızca sanayi sicil belgesini haiz olan KDV mükellefi imalatçılar tarafından satın alınması halinde **tevkifata tabi tutulmak** suretiyle beyan edilerek ödenecektir. Bu tebliğ ile düzenlenen ÖTV tevkifatı uygulaması ihtiyari bir uygulama olmayıp, **imalatçılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur**. Tevkifat uygulaması yukarıda belirtilen tarife pozisyon numarasında sınıflandırılan **mallarla sınırlı olup**, bunun dışında kalan ÖTV'ye tabi malların teslimlerinde imalatçılar tarafından **tevkifat uygulaması kapsamında işlem yapılmayacaktır**.

## **2. TEVKİFAT UYGULAMASINDA VERGİNİN BEYANI**

### **2.1. Satıcı ÖTV Mükelleflerinin ÖTV Tevkifatına Tabi Mal Teslimlerinin Beyanı**

Satıcı ÖTV mükelleflerinin tevkifata tabi mal teslimleri, söz konusu teslimlerin yapıldığı vergilendirme döneminde (1) numaralı ÖTV beyannamesinin "Tecil ve Tevkifat" bölümünün "Tevkifat" kısmındaki bilgiler doldurulmak suretiyle

beyan edilecektir. Ayrıca, bu ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “Tevkifata Tabi Mal Teslimleri” kısmı da doldurulacaktır. Tevkifat uygulaması kapsamında teslim edilen malların ÖTV mükellefleri tarafından ithal edilmiş olması halinde, bu malların ithalinde, ödenecek ÖTV’ye karşılık olmak üzere gümrük idaresince alınan teminatın çözümü işlemleri, bu teslimlerle ilgili tevkif edilen ÖTV’nin beyan edilerek ödendiğine dair alıcı imalatçının bağlı olduğu vergi dairesinden teyit alınması üzerine 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (16.3.5.2./d) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

## **2.2. Alıcı İmalatçılar (Vergi Sorumluları) Tarafından Tevkifata Tabi Tutulan ÖTV’nin Beyanı ve Ödenmesi**

Bu Tebliğ kapsamında teslim alınan mallar üzerinden hesaplanan **ÖTV’nin tamamı**, vergi sorumluları tarafından **tevkifata tabi tutulacaktır**. Tevkifata tabi tutulan ÖTV tutarı, vergi sorumlularınca teslimin gerçekleştiği vergilendirme dönemine ilişkin olarak KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine elektronik ortamda verilecek (6) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Vergi sorumlularının Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı liste kapsamındaki diğer mal teslimleri nedeniyle ÖTV mükellefiyetinin bulunması veya bulunmaması bu uygulama uyarınca (6) numaralı ÖTV beyannamesinin verilmesine engel değildir.

Alıcı imalatçılar tarafından verilmesi gereken (6) numaralı ÖTV beyannamesi sadece tevkifata tabi alımların olduğu vergilendirme döneminde verilecektir.

Tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemlerde ÖTV’nin beyan dönemi Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesine göre tespit edilecektir. Söz konusu uygulama kapsamındaki teslimlere ait fatura veya benzeri belgeler, izleyen ÖTV vergilendirme dönemi içinde düzenlenmiş olsa dahi sorumlu sıfatıyla beyan, teslimin gerçekleştiği vergilendirme döneminin beyan süresi içerisinde yapılacaktır. Ayrıca tevkifat, bu Tebliğ kapsamındaki malları satın alan ve adına fatura veya benzeri belge düzenlenen vergi sorumluları tarafından yapılarak, tevkif edilen bu vergi yukarıda yapılan belirlemeler çerçevesinde (6) numaralı ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Vergi sorumlularınca yapılan işlemlerin tespit ve tevsikinde Gelir İdaresi Başkanlığı/Vergi Dairesi Başkanlığı-Defterdarlık/vergi dairesi kayıtları esas alınacaktır.

## **3. TEVKİFATA TABİ TUTULAN ÖTV’NİN İNDİRİMİ**

Tevkifata tabi tutulan ÖTV'nin beyanına ilişkin (6) numaralı ÖTV beyannamesinde, beyan edilen ÖTV'den herhangi bir surette **indirim yapılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak** tevkifat uygulaması kapsamında satın alınan malların Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan **başka bir malın imalinde kullanılmış olması halinde**, vergi sorumlularınca beyan edilip ödenen ÖTV tutarının, bu Kanunun 9 uncu maddesi uyarınca, yalnızca üretilen malın tesliminin yapıldığı vergilendirme döneminde, bu teslimlere ilişkin beyanı da içeren (1) numaralı ÖTV **beyannamesinde indirimi mümkündür.**

Bu şekilde indirim konusu yapılabilecek azami ÖTV tutarı, tevkifat uygulaması kapsamında satın alınan malların girdi olarak kullanılması suretiyle üretilen malın teslimine ilişkin hesaplanan ÖTV tutarını geçemeyecektir. İndirim konusu yapılamayan tutar ise tevkifatı yapan alıcı imalatçılar açısından ilgili mevzuat çerçevesinde **gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacaktır.** Tevkifata tabi tutulan ancak beyan edilmeyen veya beyan edilmesine rağmen ödenmeyen ÖTV indirim konusu yapılamayacaktır. Ayrıca tevkifat uygulaması kapsamında olmayan mallar için alıcı imalatçılar tarafından tevkifat uygulanmak suretiyle beyan edilerek ödenen ÖTV'nin de indirim konusu yapılmayacağı tabiidir.

Diğer yandan ilgili Tebliğde; Tevkifat uygulamasında belge düzeni, yapılacak düzeltme işlemlerine ve diğer hususlara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**