

**(EK:22) Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli
Teminattan Yararlananlara İlişkin Bilgi Formu talebi hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.63.15.01-4760-7
Tarih	29.04.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.63.15.01-4760-7 29/04/2011

Konu : EK-22 FORM TALEBİ

İlgide kayıtlı özelge talep formundan, Başkanlığımıza bağlı merkez ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında; boyalar, vernikler, mineler (emaye) veya lakların (sıvı cila ve matlaştırmacı boyalar dahil) imalatı faaliyetinden dolayı kayıtlı mükellef olduğunuz, şirketinizin ... tarihinde faaliyetine başladığı, 2008 yılında herhangi bir üretim faaliyeti olmadığı, 2009 yılında ithal etmiş olduğunuz 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları, aynı dönemde tecil-terkin kapsamında üretimde kullandığınız, söz konusu kullanımlara ilişkin yeminli mali müşavir (YMM) üretim tasdik raporlarını 2009 yılında bağlı bulunduğunuz vergi dairesine ibraz ettiğiniz ve 2009 yılı üretim tasdik raporları esas alınarak firmanızın 2010 yılı içerisinde "Tecil-Terkin Kapsamında %5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlananlara İlişkin Bilgi Formu"ndan (EK:22) yararlanıp yararlanmayacağı hususunda bilgi istediğiniz anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili olarak bağlı bulunduğunuz ... Vergi Dairesi M¼d¼rl¼ę¼ ile yapılan yazışma sonucu alınan cevabi yazıda;

-2008 takvim yılında üretim faaliyetinizin olmadığı, 2009 yılında sentetik tiner imalatında kullanılmak üzere 425.000 kg. White Spirit ithal ettiğiniz, 324.420 kg. White Spirit'i ise yurt içinden temin ettiğinize ilişkin YMM Üretim Tasdik Raporu'nun ... tarihinde dairelerine ibraz edildiği,

-Yine, firmanız tarafından tecil-terkin uygulaması kapsamında kauçuk imalinde kullanmak üzere (I) sayılı listenin (B) cetvelinin 2901.10.00.90.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan Hekzan'dan; 2010 yılı Mart ayında 100.000 kg., Nisan ayında 131.000 kg. ithal ettiğiniz, ithal etmiş olduğunuz malın tamamının süresinde kauçuk imalinde (I) sayılı liste dışındaki malların üretiminde kullanıldığı, ayrıca 2010 yılı Mart ve Nisan aylarında ithal edilen 2901.10.00.90.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan Hekzan'nın tecil-terkin uygulaması kapsamında imalatda kullanıldığı konusunda YMM Üretim Tasdik Raporlarının (...-...-... tarihli) dairelerine ibraz edildiği,

bildirilmiştir.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesi ile bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere m¼kellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'sinin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil olunacağı, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren on iki ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edileceği, bu h¼k¼mlere uyulmaması halinde, bu malların tecil-terkin işleminin dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan tutarın, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usul¼ Hakkında Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği h¼kme bağlanmıştır.

Söz konusu maddede belirtilen tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara yönelik açıklamalar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 2, 3, 5, 12, 14 ve 15 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik (9.1) bölüm¼ ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin(3) bölüm¼nde yer almaktadır. Ayrıca, aynı Tebliğin (9.1) ve (16.3) bölüm¼lerinde düzenlenen %5 oranındaki indirimli teminat uygulamasının usul ve esasları 30/10/2008 tarihli ve 27039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak y¼r¼rl¼ę¼ giren 15 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile yeniden düzenlenmiş ve bahse konu uygulamaya ilişkin açıklamalara bu tebliğin ilgili bölüm¼lerinde yer verilmiştir.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (9.1/b) bölüm¼nde, son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya YMM üretim tasdik raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, yine tebliğde belirlendiği şekilde hesaplanan teminat tutarının % 5'i kadar

teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilceği ifade edilmiştir.

Bu bölümde yer alan açıklamalar uyarınca, indirimli teminat uygulamasından yararlanacak imalatçılara bağlı bulundukları vergi dairelerince bu Tebliğ ekinde (EK:22) olarak yer alan "Tecil-Terkin Kapsamında % 5 Oranındaki İndirimli Teminattan Yararlanana İlişkin Bilgi Formu" verilecektir.

Diğer taraftan, söz konusu Tebliğin (16.3) bölümünde, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanılmak üzere ithali aşamasında ithalatçı imalatçıların bu Tebliğin (9.1/b) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde (EK:22) bilgi formunda belirtilen indirimli teminattan yararlanılabilecek azami miktarla sınırlı olmak kaydıyla % 5 oranında teminat vererek ithalat işlemini gerçekleştirebilecekleri belirtilmiştir.

Ayrıca, son iki takvim yılındaki vergi inceleme veya YMM üretim tasdik 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.

Söz konusu Tebliğ'de belirtilen "son iki takvim yılı" ifadesi ile son iki takvim yılından herhangi birisinde ibraz edilen YMM üretim raporunun anlaşılması gerekmektedir. Bu durumda imalatçıların % 5 oranındaki indirimli teminat uygulamasından yararlanabilmeleri için geçmiş her iki takvim yılında da YMM üretim raporlarını ibraz etme zorunlulukları bulunmamakta, bu takvim yıllarından herhangi birisinde ibraz edilen raporlar söz konusu uygulamadan yararlanılabilmesi için yeterli görülmektedir.

Buna göre, 1/1/2010-31/3/2010 (... tarih ve ... sayılı), 1/4/2010-30/4/2010 (... tarih ve ... sayılı) dönemleri için YMM ... tarafından düzenlenen Üretim Tasdik Raporlarından; (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 2901.10.00.90.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan Hekzan'dan 2010 yılı Mart ayında 100.000 kg., Nisan ayında 31.000 kg. olmak üzere toplam 131.000 kg. ithal edilerek, yine 5/2010 (... tarih ve ... sayılı) dönemi için YMM ... tarafından düzenlenen Üretim Tasdik Raporunda ise; 2901.10.00.90.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan 100.000 kg. Hekzan'ın 2010 Nisan ayında ithal edilerek, Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların dışındaki malların imalatında kullanıldığı anlaşılmaktadır.

Bu bağlamda, ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde hükme bağlanan tecil-terkin uygulaması kapsamında kullanılmak üzere 2010 takvim yılında satın alınan veya ithal edilen ve bu kapsamda ilgili tebliğlerde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak 2010 takvim yılı içerisinde üretimde kullanıldığı, ... tarih ve ..., ... tarih ve ... ve ... tarih ve ... sayılı YMM üretim raporları ile tevsik edilen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere %5 oranındaki indirimli teminat uygulamasından; 2011 takvim yılından itibaren yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca yukarıda belirtilen raporların dışında 2010 ve 2011 takvim yılları içerisinde tecil-terkin uygulaması kapsamında ilgili tebliğlerde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak yeni raporların ibraz edilmesi halinde %5 oranındaki indirimli teminat uygulamasından yararlanabileceğiniz azami miktarın artabileceği tabiidir.

Öte yandan, YMM ... tarafından düzenlenen ve bağılı bulunduğunuz vergi dairesine ibraz edilen ... tarih ve ... sayılı Üretim Tasdik Raporunda; 2009 yılı içerisinde gerek ithal ettiğiniz gerekse yurt içinden satın aldığınız Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan White Spirit'i, 30/11/2002 tarih ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi kapsamında aynı cetveldeki malın (sentetik tiner) imalinde ilgili tebliğlerde belirtilen usul ve esaslar uyarınca kullandığınız belirtilmiş olup, söz konusu kullanımın ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde hükme bağlanan tecil-terkin uygulaması kapsamında bir kullanım olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığından, bu kullanım miktarının 2011 takvim yılından itibaren yararlanabileceğiniz %5 oranındaki indirimli teminat uygulaması çerçevesinde belirlenecek azami miktarın tespitine dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

EK :

ÖZELGE TALEP FORMU VE EKLERİ

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026