ÖTV Hakkında Yazı - 28.05.2014

T.C. - Ticaret Bakanlığı - Gümrükler Genel Müdürlüğü - Genelge 2014/2 - İhrakiye Teslimleri - GGM

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : 85593407/156.01 **Konu :** ÖTV

28.05.2014/629559 GÜMRÜK VE TİCARET BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜNE

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan eşyaya ilişkin 18/03/2014 tarihli ve 28945 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 seri no.lu ÖTV Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin 30 seri no.lu Tebliğ ile 02.04.2014 tarihli 12 sayılı Genelge çerçevesinde aşağıda belirtildiği şekilde işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

1- (I) sayılı listenin (B) cetveli kapsamında yer alan eşyayı ithal edenler her bir gümrük beyannamesi kapsamı ÖTV tutarı için münferit teminat vereceklerdir.

Bu durumun tek istisnası olarak, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki eşyanın antrepo ve transit rejimlerine girişinde toplu teminat verilmesi mümkün bulunmakta olup bu durumda ilgili gümrük rejimi çerçevesinde ÖTV tutarının tamamı için Gümrük ve Ticaret Bakanlığı adına düzenlenmiş toplu teminat alınması gerekmektedir.

(I) sayılı listenin (B) cetveli kapsamında yer alan eşyanın antrepo ve transit rejimlerine tabi tutulduktan sonra ithali halinde veya doğrudan ithali durumlarında mükelleften ÖTV yönünden bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğü adına düzenlenmiş münferit teminat mektubu veya nakit teminat istenilmesi gerekmektedir. Vergi dairesi müdürlüğü adına düzenlenmiş toplu teminat mektupları kabul edilmeyecektir.

2- (I) sayılı listenin (B) cetveli kapsamındaki eşya için alınan münferit teminatlar için gümrük idaresince oluşturulan EK-11 bilgi formu, gümrük işlemlerine yönelik teminat almaya yetkili saymanlıkça çıktısı alınarak bir yazı ekinde ithalatçının ÖTV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine teminatın alındığı tarihi takip eden günden itibaren 5 iş günü içerisinde teminat ile

birlikte gönderilecektir.

Söz konusu eşyaya ilişkin vergi dairesince EK-12 bilgi formu düzenlenmeyecek, teminatın çözüm işlemleri ilgili vergi dairesince gerçekleştirilecek dolayısıyla teminat çözüm işlemlerine ilişkin gümrük idaresince herhangi bir işlem yapılmayacaktır. İlgili beyanname, kapanmasına engel başka bir durum bulunmuyorsa Ek-11 bilgi formu düzenlenmesini müteakip sistem tarafından otomatik olarak kapatılacaktır.

3- (I) sayılı listenin (A) cetvelindeki ÖTV tutarı “0” olan eşyalarla ilgili olarak EK-11 bilgi formu düzenlenecek ancak ÖTV'ye ilişkin herhangi bir teminat alınmadığından ilgili beyanname, kapanmasına engel başka bir durum bulunmuyorsa Ek-11 bilgi formunun düzenlenmesini müteakip sistem tarafından otomatik olarak kapatılacaktır.

4- (I) sayılı liste kapsamında yer alan eşyanın ithalinde ÖTV tutarı için ÖTV tutarı kadar teminat alınması gerekmekle birlikte mükellef tarafından ÖTV tutarı için daha yüksek tutarlı bir teminat mektubu verilmesi halinde “Detaylı Beyan Muayene/Kontrol” ekranında “Ek-11” sekmesi altında bulunan “Teminatın Tutarı” alanına ÖTV tutarı için verilen teminat mektubunun üzerinde kayıtlı olan tutar manuel olarak kaydedilecektir.

Aynı bölümde yer alan “Teminat Açıklaması” alanına teminat mektubunun/mektuplarının tarih ve sayıları girilecektir.

5- (I) sayılı listenin (A) cetveli kapsamı eşyaya ilişkin gümrük idaresince vergi dairesi müdürlüğüne gönderilen EK-11 bilgi formuna karşılık Gelir İdaresi Başkanlığınca bir EK-12 bilgi formu gönderilebileceği gibi birden fazla EK-12 bilgi formu gönderilmesi de mümkündür. Bu durumda, EK-12 bilgi formlarının “Çözülecek Teminat Tutarı” bölümünde kayıtlı tutarlar toplamı EK-11 bilgi formunda yer alan toplam ÖTV tutarı toplamlarına ulaştığında teminat mektubundaki tutarın tamamı çözülecektir.

Örneğin teminata bağlanması gereken ÖTV tutarı 950.000 TL iken yükümlü tarafından ÖTV tutarı için verilen teminat mektubu 1.000.000 TL tutarında ise “Teminatın Tutarı” kısmına teminat mektubunun üzerinde kayıtlı olan 1.000.000 TL kaydedilecektir.

(I) sayılı listenin (A) cetveli kapsamı eşyaya ilişkin vergi dairesi müdürlüğüne gönderilen EK-12 bilgi formlarında “Çözülecek Teminat Tutarı” toplamı 950.000 TL’ye ulaştığında 1.000.000 TL

tutarındaki teminat mektubunun tamamı çözülecektir.

6- EK-11 bilgi formu gönderildikten sonra vergi dairesi müdürlüğünce “ÖTV mükellefiyeti bulunmamaktadır.” şeklinde hata mesajı gönderilmesi halinde beyannamenin blokesi kaldırılamayacaktır.

EK-11 bilgi formu gönderildikten sonra vergi dairesi müdürlüğünce “Teminat tutarı toplamı, toplam ÖTV tutarı toplamından küçük olamaz.” şeklinde hata mesajı gönderilmesi halinde teminat tutarı düzeltilecek aksi takdirde beyannamenin blokesi kaldırılamayacaktır.

EK-11 bilgi formu gönderildikten sonra vergi dairesi müdürlüğünce yukarıda bahsi geçen hata mesajları dışında başka bir hata mesajı gönderilmesi halinde beyannamenin blokesi kaldırılabilecek ancak söz konusu hata beyannamede beyannamenin statüsüne göre gerekli düzeltme yapılarak giderilecektir. Bu durumda, yeni EK-11 bilgi formu sistem tarafından otomatik olarak tekrar vergi dairesi müdürlüğüne gönderilecektir.

7- Söz konusu 30 seri no.lu Tebliğde "Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların ithalinde, teminatın alımı ve çözümüne yönelik bu Tebliğdeki değişiklikler uyarınca elektronik ortamda düzenlenmesi gereken EK-11 ve EK-12 bilgi formları 1/4/2014 tarihine kadar ilgili müdürlüklerce onaylanmak suretiyle kâğıt ortamında gönderilir.” denilmektedir.

Dolayısıyla, Tebliğin yayımlandığı 18/3/2014 tarihi ile elektronik sisteme geçiş tarihi olan 1/4/2014 tarihleri arasında yapılan ÖTV (I) sayılı liste kapsamı eşya ithalatı için tescil edilmiş beyannamelere ilişkin elektronik ortamda vergi dairesi müdürlüklerine gönderilen EK-11 bilgi formları vergi dairesi müdürlüklerince dikkate alınmayacak olup, söz konusu dönemde tescil edilmiş ithalat beyannamelerine ilişkin EK-11 bilgi formu mezkur Tebliğe ve ekindeki örneğe uygun şekilde hazırlanarak kağıt ortamında mükelleflerin ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine gönderilecektir. Söz konusu formlarda düzeltme yapılması halinde de yeni EK-11 bilgi formları kağıt ortamında mükelleflerin ÖTV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine gönderilecektir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Cenap AŞCI Genel Müdür V.
DAĞITIM: Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine

Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.