



(I) SAYILI LİSTEDE YER ALAN MALLAR İÇİN ÖTV İADE SİSTEMİ

*SPECIAL CONSUMPTION TAX REFUND
SYSTEM FOR THE ITEMS ON THE LIST
NUMBERED (I)*

Özgür UYAR^(*)

ÖZET

Ülkemizde gerçekleştirilen akaryakıt kaçakçılığının en önemli bölümünü oluşturan “10 numara yağ” sorununa karşı özel tüketim vergisi (ÖTV) mevzuatında, Kanun’a ekli (I) sayılı listede yer alan mallar açısından 09.10.2012 tarihi itibarıyla çok önemli değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler sonucunda, bu mallar için ÖTV uygulamalarında iade sistemine geçilmiş olup, bu iadelerin de ancak vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenecek vergi inceleme raporları sonucuna göre yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Bu değişiklikler 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 25 seri no.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği’nin yayımlanması ile hayata geçirilmiştir. Bu düzenlemelerle hangi mükelleflerin, hangi şartlar altında, ne kadar ÖTV iadesi alabileceklerine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş olup çalışmamızda bu hususlar ayrıntılı bir şekilde ve yapılan değerlendirmeleriyle birlikte açıklanmaya çalışılmıştır.

Anahtar Kelimeler: 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, 25 seri no.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği, ÖTV iade sistemi, ÖTV iade incelemeleri, (I) sayılı liste

ABSTRACT

With a view to overcoming the so-called “number 10 oil” problem, which constitutes the overwhelming part of the fuel smuggling issue in Turkey, some very significant changes, being effective as of 09.10.2012, have been made on the list numbered (I), annexed to the Special Consumption Tax (hereinafter SCT) Law. As a consequence of these amendments, a SCT refund system is to be implemented for the items on the list and the refund is to be made according to the results of tax examination reports drawn up by competent authorities. These changes were put into effect by the issue of Council

^(*) Vergi Müfettişi

of Ministers Decision no. 2012/3792 and the Special Consumption Tax General Communiqué no. 25. Thanks to the new regulation, the procedure and principles as to which taxpayers will be entitled to a SCT refund, under which conditions they will receive refunds and how much refund they can get are defined; and in our study, therefore, these subjects are tried to be explained meticulously along with their evaluations.

Key Words: The Council of Ministers Decision no. 2012/3792, the Special Consumption Tax General Communiqué no. 25, SCT refund system, SCT refund examinations, the list numbered (I)

1- GİRİŞ

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu¹'nin verdiği yetki üzerine, 09.10.2012 tarihinde 28436 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 08.10.2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 25 Seri Nolu ÖTV Genel Tebliği² kapsamında ÖTV mevzuatımıza Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar için "**ÖTV İade Sistemi**" ve buna bağlı yeni bir uygulama olarak vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından yapılması gereken "**ÖTV İade İncelemeleri**" girmiştir. Anılan Bakanlar Kurulu Kararı yürürlük tarihinin 09.10.2012 olması sebebiyle yazımızın konusunu, bu tarihten itibaren gerçekleştirilen ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların alım işlemleri ile bu malların yeni mevzuatta yer alan şekilde imalatta kullanılması hallerinde mükellefler tarafından gerçekleştirilecek ÖTV iade talepleri oluşturmaktadır. Dolayısıyla 09.10.2012 tarihinden önce gerçekleştirilen ve yine aynı dönemdeki ÖTV mevzuatına istinaden yapılması gereken işlemler yazımızın konusu dışında kalmaktadır.

2- ÖTV MEVZUATI HAKKINDA GENEL BİLGİ ve UYGULANAN ESKİ MEVZUATIN KISA DEĞERLENDİRMESİ

ÖTV Kanunu'nun "Verginin Konusu" başlıklı 1. maddesinde, "*Bu kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ve (I) sayılı listedeki malların özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabidir.*" denmiştir. Kanuna ekli (I) sayılı liste ise; benzin, motorin, biodizel, fuel-oil, doğalgaz ve LPG gibi piyasada akaryakıt veya ısınma amaçlı yakıt olarak kullanılan mallardan oluşan (A) cetveli ve baz yağı (Light Neutral, Heavy Neutral, Spindle Oil vs.), solvent (White Sprit, Hekzan, Toluen vs.), madeni yağ, yağlama müstahzarı (Sentetik Madeni Yağ), tiner gibi akaryakıt harici petrol ürünlerinden oluşan (B) cetvelinden oluşmaktadır. Ancak bilindiği üzere (B) cetvelinde yer alan akaryakıt harici petrol ürünleri her ne kadar yasal olmasa da kimyasal nitelikleri itibariyle (A) cetvelinde yer alan akaryakıt ürünlerine karıştırılmak veya yerine ikame edilmek suretiyle kullanılabilir. İnsanların bu şekilde yasal olmayan bir uygulamaya yönelmesine sebep olacak etken ise mal grupları arasında oluşan maliyet farkı veya vergi avantajı gibi hususlar olacaktır. İşte bu sebeple ÖTV Kanunu madde gerekçelerinden de anlaşılacağı üzere, (B) cetvelinde yer alan bu akaryakıt harici petrol ürünleri de ÖTV Kanunu'nun konusuna dahil edilmiş ve genel itibariyle de maktu vergi tutarları (A) cetvelinde yer alan akaryakıt ürünleri ile aynı veya yakın olarak belirlenmeye çalışılmıştır.

¹ 12.06.2002 tarih ve 24783 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 11.10.2012 tarih ve 28438 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Diğer taraftan ise Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan bu mallar genellikle sanayiciler (Boya, Tiner, Madeni Yağ vs üretimi yapan) tarafından üretimlerinde girdi olarak kullanılmaktadır. Bu durumda anılan sanayi sektörlerinde fazladan bir vergi yükü oluşmakta ve ülke ekonomisinin de bu durumdan olumsuz olarak etkilenmesi gibi sonuçlar ortaya çıkabilmektedir. Söz konusu malların ithalatının verginin konusuna girmediği de göz önünde bulundurulduğunda sektör içerisinde haksız rekabet koşullarının oluşması da kaçınılmazdır. İşte bu gibi sebeplerden dolayı (B) cetvelinde yer alan malları yasal bir şekilde imalat sanayinde kullanacak olanların mağdur edilmemesi amacıyla gerek ÖTV Kanunu'nun 8/1. maddesinde yer alan "Tecil-Terkin Müessesesi", gerekse aynı Kanunun 12. maddesinin verdiği yetki üzerine çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları ile "İndirimli ÖTV" uygulamaları hayata geçirilmiştir.

Vergi idaresinin iyi niyetle ÖTV mevzuatında oluşturmaya çalışmış olduğu bu düzenlemeler, yasa dışı yollarla piyasaya akaryakıt ikamesi olarak "10 Numara Yağ³" arzını sağlayan kötü niyetli mükellefler sebebiyle uzun soluklu olamamış ve sürekli olarak çeşitli değişikliklere maruz kalmıştır. Çünkü anılan mükellefler idarenin yapmış olduğu değişiklikler karşısında hep yeni yöntemler geliştirerek bu vergi avantajından haksız yere yararlanmaya devam etmeye çalışmışlar ve büyük ölçüde de başarılı olmuşlardır.

3- İADE YÖNTEMİNİ İÇEREN YENİ ÖTV MEVZUATI ve DEĞERLENDİRMESİ

ÖTV mevzuatı içerisinde Kanun'a ekli (I) sayılı listede yer alan mallar yönünden iade yöntemine geçilmesi, ülkemizdeki en büyük sorunlardan birini oluşturan "10 Numara Yağ Sorununun" çözümüne yönelik olarak bir çok sivil toplum kuruluşunun da desteğiyle hayata geçirilmiş olan son yasal uygulamadır. ÖTV Kanununun 12. maddesinin 4. fıkrasında, 30.08.2004 tarihi itibarıyla 5228 sayılı Kanun'un 22. maddesiyle yapılan değişiklik ile Maliye Bakanlığı'na Bakanlar Kurulunun Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için farklı maktu vergi tutarları tespit etmesi halinde ortaya çıkan vergi farklılaşmasının iade yöntemi ile giderilebilmesine ve iadeye ilişkin usul ve esasların belirlenmesine ilişkin yetki verilmiştir. Ancak bu yetki 09.10.2012 tarihinde yürürlüğe giren 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına kadar hiç kullanılmamıştır.

Can ve mal güvenliğini ciddi boyutta tehlikeye sokan, büyük vergi kaybına sebebiyet veren, piyasada haksız rekabet oluşturarak yüksek tutarda illegal kazanç imkanı sağlayan ve çevre kirliliğinde de çok büyük etkileri olan "10 Numara Yağ Sorununa" çözüm olması için vergi idaresi tarafından bir çok yöntem denenmiş fakat istenilen sonuçlara bir türlü ulaşamamıştır. Ancak 09.10.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren düzenlemeler ile vergi idaresi bu alanda çok büyük bir değişikliğe gitmiş ve ÖTV mevzuatı içerisinde, bu konuda ilk defa "İade Yöntemi"ni düzenlemiştir. Bu düzenlemenin sektör içerisinde ki sivil toplum kuruluşları tarafından da desteklendiği gözlemlenmiş olup anılan kuruluşların çıkarmış oldukları aylık bültenlere göre "10 Numara Yağ" kullanımının azalmaya başladığı saptanmıştır.

³ 10 Numara Yağ: Akaryakıt piyasasına motorin yerine ikame edilmek üzere tenekeler içerisinde veya dökme olarak satılan ve baz yağı, solvent, atık yağ, kaçak motorin gibi maddelerin karışımlarından oluşturulan mamulun sektör içerisindeki genel adıdır. "10 Numara Yağ Sorununa İlişkin Değerlendirmeler ve Çözüm Önerileri, PETDER, Ekim 2012"

⁴ 31.07.2004 tarih ve 25539 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu yeni düzenlemeler, 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve akabinde Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 25 Seri Nolu ÖTV Genel Tebliğidir.

3.1- 2012/3792 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

ÖTV Kanunu'nun 12. maddesinin 2 numaralı fıkrasının (a) bendi, "*Bakanlar Kurulu, topluca veya ayrı ayrı olmak üzere; (I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla en yüksek vergi tutarının yarısına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye, yetkilidir.*" şeklinde düzenlenmiş olup anılan yetkiye istinaden 09.10.2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazete'de 08.10.2012 tarih ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) yayınlanmıştır. Yürürlük tarihi ise Kararda yayım tarihi olarak belirlenmiştir.

Anılan 2012/3792 sayılı BKK'nın 4. ve 5 maddeleri ile yürürlük tarihi olan 09.10.2012 tarihi itibarıyla ÖTV Kanunu'nun 8/1. maddesinde düzenlenen teslimlerde tarh ve tahakkuk ettirilen özel tüketim vergisinin tecil edilecek kısmı sıfır (0) olarak belirlenmiş ve 2002/4930 sayılı BKK'nın eki Kararın 4. maddesi ile 2003/6467 sayılı BKK'nın eki Kararın 1. maddesi yürürlükten kaldırılmıştır. Böylece yazımızın 2. bölümünde de belirtilmiş olan eski ÖTV mevzuatı düzenlemelerinin uygulama alanı ortadan kalkmıştır. Yeni uygulama ise aynı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1, 2, ve 3. maddelerinde düzenlenmiş olup her bir maddede saptanmış olan farklı durumlara göre belirlenen yasal düzenlemeler yapılarak yeni vergi farklılaştırmaları oluşturulmuştur. Ayrıca her bir maddede ortaya çıkan vergi farkları için ÖTV Kanununun 12. maddesinin 4 numaralı fıkrasında yer alan hükmün uygulanacağı belirtilerek Maliye Bakanlığına söz konusu vergi farklılaştırmalarının iade yöntemi ile yerine getirilebilmesi ve iadeye ilişkin usul ve esasların belirlenmesi hususunda yetki verilmiştir. Yürürlüğe giren Bakanlar Kurulu Kararında bahsi geçen üç farklı durum ve yine Kararda belirlenen yasal düzenlemeler ise özet olarak şu şekildedir.

- 1. maddede: Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların (I) sayılı liste dışındaki malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, imalatta kullanılan mallar için, aynı maddede G.T.İ.P. numaraları ile itibarıyla karşılığında gösterilen oran ile daha önce uygulanan vergi tutarının çarpılması suretiyle hesaplanan vergi tutarının uygulanacağı ve daha önce uygulanan tutar ile oranlara göre hesaplanan tutar arasındaki fark için ise ÖTV Kanunu 12/4. maddesi hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

- 2. maddede: Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı cetvelde yer alan vergi tutarı daha düşük malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, imalatta kullanılan mallar için imal edilen malın tabii olduğu özel tüketim vergisi tutarının uygulanacağı ve bu malların teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile imal edilen malın tabii olduğu özel tüketim vergisi tutarı arasındaki fark için ise ÖTV Kanunu 12/4. maddesi hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca **1. ve 2. maddelerin 2 numaralı fıkrasında;** 5015 sayılı Kanun⁵'ün 2. maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için bu hükümlerin uygulanmayacağı belirtilmiştir. 5015 sayılı Kanun "*Petrol Piyasası Kanunu*" olup 2. maddesinde yer alan madeni yağ tanımı şu şekildedir: "*(31) Madeni yağ: Baz*

⁵ 20.12.2003 tarih ve 25322 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

yağına veya kimyasal sentez yöntemi ile işlenen maddelere, bazı katkıların ilâvesi sonucu, hareketli ve temas halinde olan iki yüzey arasındaki sürtünme ve/veya aşınmayı azaltma veya soğutma özelliğine sahip mamul haline getirilen doğal veya yapay maddeleri,”.

Bu husus ise “10 Numara Yağ” sorununun çözümü noktasında yapılmış çok önemli bir düzenleme olup yasal olmayan bir şekilde vergi avantajlarından da yararlanarak bu üretimi yapmak isteyenlerin bu avantajdan faydalanmalarının önüne geçecek bir düzenleme olmuştur. Çünkü akaryakıt ikamesi olarak 10 Numara yağı piyasaya süren mükelleflerin genellikle yasal defter-belgeleri ve baz yağı alışlarına dair verdikleri talep-taahhütnameleri üzerinde madeni yağ veya bu kapsamda kullanılan diğer malların (Yağlama Müstahzarları⁶) imalatını gerçekleştiriyor gibi kayıt tuttukları gözlemlenmektedir.

- 3. maddede: Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan Spindle Oil, Light Neutral, Heavy Neutral, Bright Stock ve Diğer Baz Yağlar isimli baz yağlarının, aynı cetvelde yer alan ve G.T.İ.P. numaraları aynı maddede belirtilmiş olan malların imalinde kullanılması ve imal edilen bu malların ÖTV Kanunu 5/1. maddesi kapsamında veya aynı Kanunun 8/2. maddesi kapsamında teslim edilerek ihraç edilmesi halinde, baz yağları için özel tüketim vergisi tutarının 0,0500-TL/Kg olarak uygulanacağı ve baz yağlarının teslim tarihi itibarıyla uygulanan vergi tutarları ile 0,0500-TL/Kg arasındaki fark için ise ÖTV Kanunu 12/4. maddesi hükmünün uygulanacağı belirtilmiştir.

3.2- 25 Seri Nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği

09.10.2012 tarihinde yürürlüğe giren 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında bahsi geçen üç farklı durumda da ortaya çıkan vergi farkının giderilmesi hususunda ÖTV Kanununun 12/4. maddesinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan madde hükmü, “(1) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarının, bu maddenin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından farklı tespit edilmesi halinde; Maliye Bakanlığı vergi farklılaştırmasını, verginin mükellefe veya vergiye tâbi işlemlere taraf olanlara iadesi yöntemi ile uygulamaya, teminat istemeye, bu teminatın türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ile verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” şeklinde olup Maliye Bakanlığı kendisine verilen yetkiyi kullanarak 25 Seri Nolu ÖTV Genel Tebliğini yayımlamıştır.

Anılan tebliğde özetle, BKK’da belirtilen üç farklı durumda ortaya çıkan **vergi farklarının iade yöntemiyle giderilmesine karar verilmiş** olup söz konusu iadelere hak kazanılabilmesi için uyulması gereken imalat, gerekirse teslim ve iade talebi başvuru süreleri ile iadeyi talep edebilecekler belirlenerek iade edilecek ÖTV tutarlarının hesaplanmasına ilişkin örnek hesaplamalar gösterilmiş ve ithalat durumunda yapılması gerekenler ile iade taleplerinin değerlendirilmesi aşamasındaki diğer usul ve esaslar (Talebin yapılacağı Vergi Dairesi, mahsuben veya nakden iade talebine ilişkin usuller, vergi incelemesi yapılması vs.) belirtilmiştir. Tebliğde izlenen yöntem sırasıyla üç farklı duruma göre belirlenen hususlar aşağıda açıklanmaya çalışılmıştır.

⁶ Yağlama Müstahzarları: Kesici aletleri yağlamaya mahsus, esası yağ olan yağlama müstahzarları, civata ve somun gevşetme müstahzarları, pas veya korozyonu önleyici müstahzarlar ve döküm kalıplarına mahsus yağlama müstahzarları, dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin katı ve sıvı yağlarla yağlanmasına mahsus müstahzarlar, akışkanlığı düzenleyici müstahzarlar ile viskozite geliştirici müstahzarlardır. “www.tobb.org.tr, Birlik Yönetim Kurulunun Madeni Yağ İmalatına İlişkin 23.01.2011 tarih ve 171 sayılı kararı”

3.2.1- (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelindeki Malların Bu Listeye Dâhil Olmayan Malların İmalinde Kullanılması**3.2.1.1- ÖTV Mükelleflerinin Tesliminde Verginin Beyanı**

(I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların; bu listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere imalatçılara ÖTV mükellefleri tarafından tesliminde, diğer alıcılara teslimlerde olduğu gibi, bu malların birimi itibarıyla (B) cetvelinde yer alan **yürürlükteki vergi tutarları üzerinden vergi beyan edilerek ödenecektir.**

İthalatçı imalatçılar tarafından doğrudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan malların; (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun **2/3-a maddesi⁷ uyarınca** teslim sayılacaktır. Buna göre **ithalatçı imalatçılar**, bu mallar için yurt içindeki ÖTV mükelleflerinin teslimlerinde olduğu gibi birimi itibarıyla (B) cetvelinde yer alan **yürürlükteki vergi tutarları üzerinden vergi beyan ederek ödeyeceklerdir.**

Diğer yandan bahse konu uygulama kapsamında, (I) sayılı listedeki malların ithalatı sırasında Gümrük İdaresince alınan teminatın çözümü işlemleri 1 Seri Nolu ÖTV Genel Tebliği⁸'nin 16.4/j. bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir. Anılan tebliğin 16.4/j. bölümü ise aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

“(j) İthal edilen malların yukarıda bentler halinde sayılan teslimlerin dışında yapılacak yurtiçi teslimlerinde; bu teslimlerle ilgili hesaplanan ÖTV'nin beyanı üzerine, vergi dairesince (EK:12) bilgi formu düzenlenerek ilgili gümrük idaresine gönderilecektir. Gümrük idaresince, bu formdaki beyana konu teslim miktarına isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.”

3.2.1.2- ÖTV İadesi Talep Edilecek Malların İmalatta Kullanılma Süresi, İade Talep Edebilecekler, İade Edilecek Vergi Tutarı, İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

Bu uygulama kapsamında kullanılmak üzere ÖTV mükelleflerinden satın alınan malların **satın alma tarihini, ithal edilen malların ise ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde** imalatta kullanılması gerekmektedir. Akabinde **“Sanayi Sicil Belgesi”ni haiz alıcı imalatçılar** yine aynı süre içerisinde KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilecektir. Ancak **12. ay içerisindeki kullanımlara ilişkin iade talepleri, bu ayı takip eden ay sonuna kadar** yapılabilecektir. **Bu süreler geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.** Bu taleplerin yukarıdaki süreler göz önünde bulundurularak kullanımı takip eden aybaşından itibaren en az birer aylık dönemler itibarıyla iadesi talep edilen dönemdeki kullanımlara yönelik yapılması şarttır.

Diğer taraftan kısıtlayıcı bir hüküm olarak, 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanununun 2. maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde **bu kapsamdaki imalatlar için iade talep edilemeyecektir.**

⁷ ÖTV Kanunu Md. 2/3-a: “3. Aşağıdaki haller de teslim sayılır: a) Vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,”

⁸ 30.07.2002 tarih ve 24831 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

İmalatçıların (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları, bu listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanmaları halinde iadesini talep edebilecekleri vergi tutarı ise; bu mallar için daha önce ödenen vergi tutarları ile söz konusu Kararnamenin eki Kararın 1 inci maddesinde belirlenen oranlara göre hesaplanan vergi tutarları arasındaki fark tutar kadar olacaktır. Söz konusu işlem için yapılacak hesaplamalar şu şekilde formüle edilebilir.

$$\begin{array}{l} \text{İade} \\ \text{Edilecek} \\ \text{ÖTV Tutarı} \end{array} = \left[\begin{array}{l} \text{Ödenen} \\ \text{Birim ÖTV} \\ \text{Tutarı} \end{array} - \left(\begin{array}{l} \text{Ödenen} \\ \text{Birim} \\ \text{ÖTV} \\ \text{Tutarı} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{BKK'da} \\ \text{Belirlenen} \\ \text{Oran} \end{array} \right) \right] \times \begin{array}{l} \text{İmalatta} \\ \text{Kullanılan} \\ \text{Hammadde} \\ \text{Miktarı} \end{array}$$

Formülde dikkat edilmesi gereken husus; "Fark Birim ÖTV Tutarının"⁹, üretilen mamul mal miktarı ile değil, üretimde kullanılan ve ÖTV iadesine konu olan **hammadde miktarı** ile çarpılması gerekmektedir.

Örnek: İmalatçı (B), 10/04/2012 tarihinde yürürlükteki vergi tutarı olan 2,2985 TL/kg'yi ödeyerek ÖTV mükellefi (A)'dan satın aldığı 1.000 kg (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan solvent türlerinden white spirit isimli malın yarısını, 25/12/2012 tarihinde diğer yarısını ise 14/05/2013 tarihinde (I) sayılı liste dışında yer alan boya imalatında kullanmıştır. Bu durumda imalatçı (B), 25/12/2012 tarihinde imalatta kullandığı 500 kg white spirit malı için ÖTV mükellefi (A) tarafından beyan edilerek ödenen 2,2985 TL/kg vergi ile bu verginin bahse konu Kararnamenin 1. maddesinde gösterilen oran olan % 0,75 ile çarpılması sonucu hesaplanan 0,0172 TL/kg vergi tutarı arasındaki farkı (2,2985-0,0172=2,2813 TL/kg) iade talep edebilecektir. Bunun için 01/01/2013 tarihinden 31/04/2013 tarihine kadar KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvuruda bulunması gerekmektedir. Ancak imalatçı (B), 14/05/2013 tarihinde imalatta kullandığı kalan 500 kg malı satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 aylık süreden sonra imalatta kullandığı için bu kullanıma ilişkin ÖTV iadesi talep edemeyecektir.

3.2.2- (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların Aynı Cetvelde Yer Alan Malların İmalinde Kullanılması

3.2.2.1- (B) Cetvelindeki Malların Aynı Cetveldeki Malların İmalinde Kullanılmak Üzere Tesliminde Verginin Beyanı

(I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların; ÖTV mükellefleri tarafından aynı cetveldeki vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanılmak üzere imalatçılara tesliminde, diğer alıcılara teslimlerde olduğu gibi, bu malların birimi itibarıyla Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan **yürürlükteki vergi tutarları üzerinden vergi beyan edilerek ödenecektir.**

İthalatçı imalatçılar tarafından doğrudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan malların, aynı cetveldeki vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun **2/3-a maddesi uyarınca teslim sayılmayacaktır.** Dolayısıyla bu kapsamdaki kullanımlar için iade talep edilemeyecektir. Bu malların ithalatı sırasında, Gümrük İdaresince alınan teminatın çözümü işlemleri ise 1

⁹ Fark Birim ÖTV Tutarı : Ödenen Birim ÖTV Tutarı – (Ödenen Birim ÖTV Tutarı X BKK'da Belirlenen Oran)

Seri Nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nin 16.4/ı. bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir. Anılan tebliğin 16.4/ı. bölümü ise aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

“(1) İthal edilen malların, vergiye tabi bir başka malın imalinde kullanılması halinde, bu işlemde Kanununun 2 nci maddesinin 3 numaralı fıkrasının (a) bendi uyarınca ÖTV uygulanmayacaktır. Mükellefin bu şekilde imal ettiği malları tesliminde ÖTV beyan etmesi ve vergi dairesinden (EK:12) bilgi formunu düzenleyerek ilgili gümrük idaresine göndermesini talep etmesi halinde, ithal edilen malların vergiye tabi malların imalinde kullanıldığı vergi inceleme raporuyla tespit edilecektir. (25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 5.1 bölümü ile değiştirilen cümle) Ancak imal edilen malın vergi tutarının imalatta kullanılan malın vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespitin YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılması da mümkün bulunmaktadır. Vergi inceleme raporu veya YMM raporuyla yapılan tespit üzerine gümrük idaresine gönderilecek (EK:12) bilgi formundaki “Satılan Miktar” sütununa, ithal edilen maldan vergiye tabi malın imalinde kullanılan miktar yazılacaktır. Gümrük idaresince, formda gösterilen bu miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.”

1 Seri Nolu ÖTV Genel Tebliği'nin 16.4/ı. bölümünde görüleceği üzere; ithal edilen malların vergiye tabi olan malların imalinde kullanıldığı vergi inceleme raporuyla tespit edilmesi ve akabinde de vergi dairesi tarafından (EK:12) bilgi formunun düzenlenip ilgili gümrük idaresine gönderilmesi ile teminatın çözümü sağlanabilecektir. Sadece imal edilen malın vergi tutarının imalatta kullanılan malın vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması durumunda vergi inceleme raporu ile yapılması gereken tespitin mükellef tarafından YMM raporu ile yaptırılmasına imkan verilmiştir. Diğer tüm koşullarda ise tespitlerin mutlaka vergi inceleme raporu ile yapılması gerekmektedir.

3.2.2.2- ÖTV İadesi Talep Edilecek Malların İmalatta Kullanılma Süresi, İade Talep Edebilecekler, İade Edilecek Vergi Tutarı, İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

Bu uygulama kapsamında kullanılmak üzere ÖTV mükelleflerinden satın alınan malların **satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde** imalatta kullanılması gerekmektedir. Akabinde **“Sanayi Sicil Belgesi”ni haiz alıcı imalatçılar** bu mallardan **imal ettikleri malın teslimine ilişkin verginin beyan dönemini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içerisinde** KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunabileceklerdir. **Bu süre geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.** Bu talepler, yukarıdaki süreler göz önünde bulundurularak, satılan malların imalatında kullanılan malların iadesi talep edilebilecek vergisi için beyan dönemini takip eden aybaşından itibaren en az birer aylık dönemler itibarıyla yapılabilecektir.

Diğer taraftan yine kısıtlayıcı bir hüküm olarak, 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanununun 2. maddesinde yer alan madeni yağ tanımına giren mallar ile bu kapsamda kullanılan diğer malların imal edilmesi halinde **bu kapsamdaki imalatlar için iade talep edilemeyecektir.**

Burada dikkat edilmesi gereken husus; Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, aynı cetvelde yer alan ve vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanılması durumunda ÖTV iadesininin talep edilebilmesi için alınan malların imalatta kullanılma ve iade talebinde bulunma sürelerinin birbirinden farklı olarak düzenlenmiş olmasıdır. Buna göre alınan malların imalatta kullanılması satın alma tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içerisinde gerçekleşmesi gereken iade talebinde bulunabilmek için imal edilen malların teslim edilerek bu mallar için hesaplanan

ÖTV'nin beyan edilmesi gerekmektedir. İade başvurusu ise ancak bu ÖTV beyan tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içerisinde yapılabilecektir. Burada ise imal edilen malın teslim tarihi ile söz konusu mala ait ÖTV'nin beyan tarihinin farklı tarihler hatta farklı aylar içerisinde olabileceği hususu gözden kaçırılmamalıdır. Ayrıca Tebliğ'in şu anki haliyle de imalat sonucu üretilen malın ne zamana kadar satışa konu edilmesi gerektiğine dair herhangi bir düzenleme bulunmamakta olup mükellefin 12 aylık imalatı gerçekleştirme süresini sağladığı durumda iadeye hak kazanabilmesi için (teslim şartını yerine getirmesi) zaman yönünden ucu açık bir hakkı bulunmaktadır. Ancak bu noktada, söz konusu sürenin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu¹⁰'nun 114 ve 126. maddelerinde belirlenmiş olan beş yıllık düzeltme zamanaşımı süresini aşması durumunda iade işlemleri artık düzeltme yolu ile yerine getirilemeyeceğinden dolayı mükellefin düzeltme zamanaşımı süresinden sonra bu haktan faydalanamayacağı söylenebilir.

İmalatçıların (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları, aynı cetveldeki vergi tutarı daha düşük malların imalinde kullanmaları halinde, iadesini talep edebilecekleri vergi tutarı ise; bu mallar için ödenen vergi tutarları ile bu mallardan imal edilen mallar için beyan edilerek ödenen vergi tutarları arasındaki fark tutar kadar olacaktır. Söz konusu işlem için yapılacak hesaplamalar şu şekilde formüle edilebilir.

$$\text{İade Edilecek ÖTV Tutarı} = \left[\begin{array}{l} \text{Ödenen Birim} \\ \text{ÖTV Tutarı} \end{array} - \begin{array}{l} \text{İmal Edilip Satılan Malın} \\ \text{Birim ÖTV Tutarı} \end{array} \right] \times \text{İmalatta Kullanılan Hammadde Miktarı}$$

Formülde dikkat edilmesi gereken husus; "Fark Birim ÖTV Tutarının"¹¹, üretilen mamul mal miktarı ile değil üretimde kullanılan ve ÖTV iadesine konu olan hammadde miktarı ile çarpılması gerekmektedir.

Örnek: İmalatçı (B), 10/04/2012 tarihinde yürürlükteki vergi tutarı olan 2,2985 TL/kg'yi ödeyerek ÖTV mükellefi (A)'dan satın aldığı 1.000 kg (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan solvent türlerinden white spirit isimli malın yarısını, 17/05/2012 tarihinde diğer yarısını ise 16/06/2013 tarihinde aynı cetvelde yer alan ticari ismi tiner olan malın imalatında kullanmıştır. 17/05/2012 tarihinde imal edilen tiner ise 19/08/2012 tarihinde teslim edilmiştir. Bu durumda imalatçı (B), 17/05/2012 tarihinde imalatta kullandığı 500 kg white spirit malı için ÖTV mükellefi (A) tarafından beyan edilerek ödenen 2,2985 TL/kg vergi ile kendisinin imal ettiği tinerin teslimi dolayısıyla 2012-Mayıs/2. vergilendirme döneminde beyan ederek ödediği 0,7390 TL/kg arasındaki farkı (2,2985-0,7390=1,5595 TL/kg) iade talep edebilecektir. Bunun için 01/07/2012 tarihinden (Mayıs 2. dönem ÖTV beyanı Haziran ayı içerisinde olacağından beyan tarihini izleyen ayın başı Temmuz ayının ilk günü olacaktır.) 30/09/2012 tarihine kadar KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvuruda bulunması gerekmektedir. Ancak imalatçı (B), 16/06/2013 tarihinde imalatta kullandığı kalan 500 Kg malı satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 aylık süreden sonra imalatta kullandığı için bu kullanıma ilişkin ÖTV iadesi talep edemeyecektir.

¹⁰ 10.01.1961 tarih ve 10703 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

¹¹ Fark Birim ÖTV Tutarı : Ödenen Birim ÖTV Tutarı – İmal Edilip Satılan Malın Birim ÖTV Tutarı

3.2.3- Baz Yağların İhracata Konu Edilecek Madeni Yağ veya Yağlama Müstahzari İmalinde Kullanılması

3.2.3.1 - ÖTV Mükelleflerinin Baz Yağ Tesliminde Verginin Beyanı

Kararnamenin eki Kararın 3. maddesinde G.T.İ.P. numaraları ile yer alan (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki baz yağların; yine aynı maddede G.T.İ.P. numaraları yazılı malların imalinde kullanılarak, imal edilen malların Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5. maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ihraç edilmesi veya 8. maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca teslim edilmesi amaçlarıyla satın alınmasına yönelik teslimlerinde; diğer alıcılara teslimlerde olduğu gibi, **ÖTV mükellefleri tarafından yürürlükteki vergi tutarları üzerinden vergi beyan edilerek ödenecektir.**

Anılan Kararnamenin eki Kararın 3. maddesinde G.T.İ.P. numaraları belirtilen baz yağları; Spindle Oil, Light Neutral, Heavy Neutral, Bright Stock ve Diğer Baz Yağlar isimli mallar olup imalinde kullanılması gerektiği yine aynı maddede G.T.İ.P. numaraları ile belirtilen mallar ise genel itibariyle “Madeni Yağlar” ve “Yağlama Müstahzarları” diye tabir edilen mallardır.

İthalatçı imalatçılar tarafından doğrudan ithal edilen (B) cetvelinde yer alan baz yağların, aynı cetveldeki bu Kararnamenin eki Kararın 3. maddesinde G.T.İ.P. numaraları yazılı malların imalinde kullanılması, Özel Tüketim Vergisi Kanununun **2/3-a maddesi uyarınca teslim sayılmayacaktır.** Dolayısıyla bu kapsamdaki kullanımlar için iade talep edilemeyecektir. Bu malların ithalatı sırasında, Gümrük İdaresince alınan teminatın çözümü işlemleri ise 1 Seri Nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 16.4/1. bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir. Anılan tebliğin 16.4/1. bölümü ise yazımızın önceki bölümünde belirtilmiş olduğundan tekrar değinilmemiştir.

3.2.3.2 - ÖTV İadesi Talep Edilecek Baz Yağların İmalatta Kullanılma ve İmal Edilen Malların Teslim Süresi, İade Talep Edebilecekler, İadesi Talep Edilebilecek Vergi Tutarı, İade Talep Edilecek Vergi Dairesi ve Süresi

Bu uygulama kapsamında kullanılmak üzere ÖTV mükelleflerinden satın alınan baz yağların **satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde imalatta kullanılması ve imal edilen malların aynı süre içerisinde Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ihraç edilmesi veya 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca teslim edilmesi (İhraç Kayıtlı Teslim)** gerekmektedir. Ayrıca Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca yapılan teslimlerde Kanunun bu maddesinde belirtilen sürede yani ihraç kayıtlı olarak teslim yapıldığı tarihi izleyen aybaşından itibaren 3 ay içerisinde **malın ihraç edilmesi şarttır.**

Bu uygulama kapsamında **“Sanayi Sicil Belgesi” ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından verilen “Madeni Yağ Lisansı”nı haiz olan alıcı imalatçılar** satın alınan baz yağların **satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içerisinde imalatta kullanılarak imal edilen malların aynı süre içerisinde** Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca **ihraç edilmesi halinde, ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden aybaşından itibaren; 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca teslim edilmesi halinde ise ihracatın gerçekleştiği tarihi takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde** KDV (KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde Gelir veya Kurumlar Vergisi) yönünden bağlı bulunulan vergi dairesinden iade talebinde bulunulabilecektir. **Bu süre geçtikten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.** Bu talepler, yukarıdaki süreler göz önünde bu-

lundurularak, ihraç edilen malların imalatında kullanılan baz yağların iadesi talep edilebilecek vergisi için ihraç tarihini takip eden aybaşından itibaren en az birer aylık dönemler itibariyle yapılabilecektir.

Burada dikkat edilmesi gereken husus; satın alınan bazy yağların satın alma tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içerisinde hem imalatta kullanılması hem de ya ihracat teslimine ya da ihraç kayıtlı teslimine konu edilmesidir. Her iki durumda da iadeye hak kazanılabilmesi için imal edilen malın ihracatının mutlaka gerçekleşmiş olması gerekmekte olup iade başvurusunun da ihracatın gerçekleştiği tarihi izleyen aybaşından itibaren 3 ay içerisinde yapılması gerekmektedir.

İadesi talep edilebilecek vergi tutarı ise; baz yağlarına ödenen vergi tutarı ile söz konusu Kararnamenin eki Kararın 3. maddesinde belirlenen tutar (0,0500 TL/Kilogram) arasındaki fark tutar kadardır. Söz konusu işlem için yapılacak hesaplamalar şu şekilde formüle edilebilir.

$$\text{İade Edilecek ÖTV Tutarı} = \left[\frac{\text{Ödenen Birim ÖTV Tutarı}}{\text{ÖTV Tutarı}} - 0,0500\text{-TL/kg} \right] \times \text{İmalatta Kullanılan Hammadde Miktarı}$$

Formülde dikkat edilmesi gereken husus; "Fark Birim ÖTV Tutarının"¹², üretilen mamul mal miktarı ile değil üretimde kullanılan ve ÖTV iadesine konu olan hammadde miktarı ile çarpılması gerekmekte olduğudur.

Örnek: İmalatçı (B), 10/10/2012 tarihinde yürürlükteki vergi tutarı olan 1,3007 TL/kg'yi ödeyerek ÖTV mükellefi (A)'dan satın aldığı (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan baz yağ isimli malı, aynı cetvelde yer alan ve Kararnamenin 3 üncü maddesinde G.T.İ.P. numaraları belirtilen yağlama müstahzarı isimli mallardan birinin imalatında 14/11/2012 tarihinde kullanarak, imal ettiği bu malı 08/01/2013 tarihinde ihraç edilmek üzere ihracatçı (C)'ye teslim etmiş ve ihracat 26/03/2013 tarihinde gerçekleşmiştir. Bu durumda imalatçı (B), imalatta kullandığı baz yağ için ÖTV mükellefi (A) tarafından beyan edilerek ödenen 1,3007 TL/kg vergi tutarı ile Kararnamede belirtilen indirimli vergi tutarı olan 0,0500 TL/kg arasındaki farkı (1,3007-0,0500=1,2507 TL/kg) iade talep edebilecektir. Bunun için 01/02/2013 tarihinden (İhracat tarihini izleyen aybaşından itibaren) 30/04/2013 tarihine kadar KDV yönünden bağlı olduğu vergi dairesine başvuruda bulunması gerekmektedir.

4- SONUÇ

Genel bir değerlendirme yapılacak olursa; ÖTV mevzuatında Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan mallar için getirilen yeni iade sistemi ile birlikte mükelleflerin artık Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan bir malı teslim alırken veya ithal ederken herhangi bir talep veya taahhütte bulunmalarına gerek kalmamıştır. Çünkü her halükarda yürürlükte olan ve herkes için uygulanan birim ÖTV tutarları üzerinden hesaplanacak vergiyi ödemeleri veya ithal halinde teminat göstermeleri gerekmektedir. Ancak yasal düzenlemelerde belirlenmiş olan şartlarda imalat ve gerekirse teslim ya da ihracatı gerçekleştirmeleri durumunda, belirtilen sürelerde KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine gerekli evrak ve belgelerle başvurarak iade talebinde bulunabileceklerdir.

Ülkemizdeki kaçak akaryakıtın çok büyük bir kısmını oluşturan ve devletimizi ciddi boyutta vergi kaybına uğratan "10 Numara Yağ" imalat ve satışının anılan düzenlemeler itibariyle azalmaya başladı-

¹² Fark Birim ÖTV Tutarı : Ödenen Birim ÖTV Tutarı – 0,0500-TL/kg

ğı ve sektörde oluşan beklentilerinde hızla bu yönde oluştuğu gözlemlenmektedir. Ancak söz konusu düzenlemelerin bu sorunun çözümünde etkin ve kesin bir sonuç oluşturabilmesi kuşkusuz bu düzenlemeler uyarınca yapılacak ÖTV iade talepleri üzerine gerçekleştirilecek vergi incelemelerinin sağlıklı bir şekilde sonuçlandırılmasına bağlı olacaktır. Bu husus hem iade talebinde bulunan iyi niyetli mükellefler hem de bu zamana kadar büyük bir gelir kaybına uğrayan vergi idaresi açısından çok önemli olup ilgili değişik mevzuatın özellikle incelemeye yetkili olanlar tarafından dikkatlice irdelenmesi, iyice kavranması ve uygulama sırasında ortaya çıkabilecek eksikliklerin tamamlanması konusunda görüş ve önerilerin ortaya konulması gerekmektedir.

Okuyucuya faydalı olması amacıyla yazımızda anlatılan tüm hususlar, ayrıca tarafımızca hazırlanan ve ekte yer verilen tabloda özet halinde derlenmiştir.

KAYNAKÇA

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu
- 1 Seri Nolu Özel Tüketim Vergisi Tebliği
- 25 Seri Nolu Özel Tüketim Vergisi Tebliği
- 08.10.2012 tarih ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
- www.tobb.org.tr, Birlik Yönetim Kurulunun Madeni Yağ İmalatına ilişkin 23.01.2011 tarih ve 171 sayılı kararı
- 10 Numara Yağ Sorununa İlişkin Değerlendirmeler ve Çözüm Önerileri, PETDER, Ekim 2012

EK :

ÖTV İade Sistemi Uygulamasını Gösteren Özet Tablo							
İADE HALLERİ	ÖRNEK DURUM	İMALAT SÜRESİ	İADE BAŞVURU SÜRESİ	İADE EDİLECEK ÖTV TUTARI	İTHALAT DURUMUNDA	İADE İSTEYEBİLECEKLER	
1 I Sy Lis. (B) Cetv.'deki Malların I Sy Lis. Dışı Malların İmalinde Kullanılması	Bazyacı- nın, Boya İmalinde Kullanıl-ması	<u>Teslim/İthal tarihini izleyen aybaşından itibaren 12 AY</u> içinde	İmalat Süresi ile AYNI -İmal Edilen Malın Satışı Şart DEĞİL- (12. Ayda yapılan imalat için takip eden ayın sonuna kadardır)	{Ödenen Birim ÖTV - (Ödenen Birim ÖTV X BKK Oranı)} X Kullanılan Hammadde Miktarı	İthalde Gümrüğe teminat verilir. (Md.16/4) İthal edilen hammadde için imalatta ÖTV doğar. (Md.2/3-a) Bu ÖTV beyan ve ödenir. Teminat çözülür. (Ek 12) (1 SrNoluTeb.16/4-j) İade talebinde bulunulur. (VİR)	Sanayi Sicil Belgesine Haiz İmalatçılar ve İmalatçı/İthalatçılar (Pet. Piyasası Kn. Md.2 de tanımı yer alan Madeni Yağ kaps. malları imal edenler HARIÇ)	

2	I Sy Lis. (B) Cetv.'deki Malların Aynı Listedeki Malların İmalinde Kullanılması	White Spritin, Tiner İmalinde Kullanıl-ması	<u>Teslim</u> <u>tarihini</u> <u>izleyen</u> <u>aybaşından</u> itibaren 12 AY içinde	İmal Edilen Malların Tesliminde <u>Doğan</u> <u>ÖTV' nin</u> <u>BEYANINI</u> <u>izleyen</u> <u>Aybaşından</u> İtibaren 3 AY İçinde (Satış Şart)	(Ödenen Birim ÖTV - İmal Edilip Satılan Malın Birim ÖTV tutarı) X Kullanılan Hammadde Miktarı	İthalde Gümrüğe teminat verilir. (Md.16/4) İthal edilen hammadde için imalatta ÖTV doğmaz. (Md.2/3-a) İmal edilerek Teslim Edilen malın ÖTV'si beyan edilir. VİR ile teminat çözülür. -İade yok- (1 Sr Nolu Teb. 16/4-ı)	Sanayi Sicil Belgesine Haiz İmalatçılar (Pet. Piyasası Kn. Md.2 de tanımı yer alan Madeni Yağ kaps. malları imal edenler HARIÇ)
3	Bazyağlarının, İHRACATA Konu Edilecek Mad. Yağ/ Müstahzar İmalinde Kullanılması	Bazyağı-nın, İhraç Edilecek Mad. Yağın İmalinde Kullanıl-ması	<u>Teslim</u> <u>tarihini</u> <u>izleyen</u> <u>aybaşından</u> itibaren 3 AY içinde hem <u>İmalat</u> hem de <u>İhracat</u> (Md.5/1) veya <u>İhr.</u> <u>Kay. Teslim</u> (Md.8/2) yapılmalı	<u>İhracatın</u> <u>Gerçekleştiği</u> <u>Tarihi</u> <u>İzleyen</u> <u>Aybaşından</u> İtibaren 3 AY içinde (Md.8/2 Kaps. İhraç Kay Tes. Olsa Bile)	(Öden. BrmÖTV- 0,0500- TL/kg) X Kullanılan Hammadde Miktarı (0,0500-TL/ Kg BKK ile belirlenmiş tutardır)	İthalde Gümrüğe teminat verilir. (Md.16/4) İthal edilen hammadde için imalatta ÖTV doğmaz. (Md.2/3-a) İmal edilerek Teslim Edilen malın İhr. veya İhr.Kayt Teslim olarak beyan edilir. VİR ile teminat çözülür. -İade yok- (1 Sr Nolu Teb. 16/4-ı)	Sanayi Sicil Belgesi ve Madeni Yağ Lisansına Haiz İmalatçılar