

28 Kasım 2013

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2013/114

KONU **1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Yayınlandı.**

28.11.2013 tarih ve 28835 sayılı Resmi Gazete 'de 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde değişiklik yapan 27 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği yayımlandı.

Hatırlanacağı üzere, 11 Nisan 2013 tarihli ve 28615 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6455 sayılı Kanun ile ÖTV Kanunu'nun **Müteselsil sorumluluk ve ceza uygulaması** başlıklı 13 üncü maddesinin dördüncü fıkrası değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"5. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca kullanılma zorunluluğu getirilen özel etiketi veya işareti olmayan özel tüketim vergisine tabi malların bulundurulduğunun tespit edilmesi halinde, bu malları 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 aşması hâlinde ise müteselsilen sorumlu olmak üzere, bu malları bulunduranlar ile ithal veya imal edenlerden herhangi biri adına; malların tespit tarihindeki emsal bedeli veya miktarı üzerinden 11 inci maddedeki esaslara göre özel tüketim vergisi resen tarh edilir. Bu tarhiyata ayrıca vergi ziyai cezası uygulanır."

Yapılan düzenlemeyle, mevcut fıkroda yer alan 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.

Bu kapsamda 27 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğ ile 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin **4.3. Müteselsil Sorumluluk ve Ceza Uygulaması** ve **12.2. Beyan Esası** başlıklı bölümleri değiştirilmiş ve “**16.3. (I) Sayılı Listedeki Mallar İçin Gümrükte Alınacak Teminat**” başlıklı bölümünün dördüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

27 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi 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.

Aynı Tebliğde, kullanılma zorunluluğu getirilen **özel etiketi veya işareti olmayan** ÖTV’ye tabi malların buldurulduğunun 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.

Diğer taraftan Tebliğde, ilgili kolluk birimleri tarafından yakalanıp/el konulup, analiz edilerek rapor düzenlenmek üzere TAPDK’ya gönderilen mallara ilişkin olarak TAPDK tarafından üçer aylık dönemler halinde Gelir İdaresi Başkanlığına bilgi verileceği açıklanmıştır.

Anılan Tebliğ ile yukarıda yer alan düzenlemeler doğrultusunda 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.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[27 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği](#)

Saygılarımızla,

Deloitte Türkiye

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacıyla taşınmaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş." ve İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun üye firmaları ve bunların iştirakleri ve fiyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarih veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.