




**ANKARA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

(CHAMBER OF SWORN-IN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)



Ankara, 13 Ocak 2012
Sayı : D.52/  = 2328


Sayın Üyemiz,

Bilindiği üzere, 05.01.2012 tarih ÖTV-1/2012-1 sayılı Özel Tüketim Vergisi Sirküleri/16 Gelir İdaresi Başkanlığının web sayfasında yayımlanmıştır.

Söz konusu sirküler ile ilgili Yönetim Kurulumuzca da benimsenen Odamız Mevzuat İzleme ve Değerlendirme Komisyonumuzun 11.01.2012 tarih ve 2012/119-1 sayılı kararı ektedir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla


Halil BAŞAĞAÇ
Başkan


Ek: Odamız Mevzuat İzleme ve Değerlendirme Komisyonunun 11.01.2012 tarih ve 2012/119-1 sayılı kararı.

ANKARA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
MEVZUATI İZLEME VE DEĞERLENDİRME KOMİSYONU KARARI

Karar Sayısı: 2012/119-1

Karar Tarihi: 10.01.2012

I- KONU

Ankara YMM Odası Başkanlığı'nın Komisyonumuza gönderdiği 06.01.2011 tarih ve D.53/2273 sayılı yazıları doğrultusunda Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan YMM Üretim Tasdik Raporlarında GTİP Numarası Tevsiki ile ilgili 16 Sıra No.lu Özel Tüketim Vergisi Sirküleri hakkındaki görüş oluşturulması talep edilmiştir.

II- YAPILAN İNCELEMELER

16 no.lu Sirkülerde, eşyaların GTİP numarasının tespitinin Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yapıldığını belirterek, bağlayıcı olan/olmayan tarife bilgisine ilişkin mükellef taleplerinin ilgili gümrük mevzuatı uyarınca yapılacak başvurular çerçevesinde bu Bakanlık tarafından karşılandığını belirtilmektedir.

10 seri numaralı Gümrük Genel (Tarife) Tebliğine göre ise; Bağlayıcı Tarife Bilgisinden sadece gümrük işlemlerine yönelik olarak hak sahibi yararlanabilir.(md 16/1) Dolayısıyla hak sahibinin İdarenin vereceği hizmetten yararlanabilmesi için, talebin ancak gümrük işlemleri ile ilgili olması gerekir. ÖTV bakımından malın pozisyonunun belirlenmesi talebi bu kapsamda İdare tarafından karşılanamayabileceği düşünülmektedir.

Gümrük mevzuatı ve diğer mevzuat ile ilgili olarak Gümrük Tarife İstatistik Pozisyon (GTİP) numaralarının doğru uygulanmasını sağlamak amacıyla Bağlayıcı Tarife Bilgisi (BTB) başvurusu yapılamayacak haller için 11 seri numaralı Gümrük Genel Tebliği düzenlenmiştir. Dolayısıyla YMM üretim tasdik raporlarında GTİP numarasının tevsiki 11 seri numaralı Tebliğ uyarınca yapılacak başvurular neticesinde alınacak belgelerle yapılacaktır. Ancak bu nitelikteki bir belgenin hiçbir bağlayıcılığı bulunmamaktadır. Bu şekilde tarife bilgisi verilmiş olması, kamu kurumlarınca yürütülecek uygulamalarda, ilgili kurumun inceleme ve denetim sorumluluğunu ortadan kaldırmayacaktır (Md 12).

16 no.lu Sirkülerle ilgili olarak üretim raporuna eklenecek GTİP tevsik belgesi (analiz raporunun) kanıt olma niteliği Gelir İdaresi Başkanlığınca kabul edilmelidir.

III- SONUÇ

Komisyonumuz tarafından yapılan inceleme neticesinde oluşturulan görüş ve öneriler aşağıdaki gibidir.

- 1- Laboratuvara gönderilecek numuneler ile zaman süreci içerisinde fiilen üretilip satılan mamul malın aynı mal olduğunu garanti bir yöntem ortaya konulmadıkça söz konusu uygulamadan sağlıklı bir sonuç elde edilmesi mümkün görülmektedir.

- 2- YMM'ler üretim tasdik raporunu firma tarafından üretim yapıp mal satıldıktan sonra defter kayıt ve belgeler üzerinde düzenlemektedir. Üretimi ve süreçlerini fiilen kontrol etme imkanı olmadığı gibi üretilen mallarla ilgili teknik bilgiye de sahip değildir. Bu durumda YMM'den GTİP tevsik yazısının gerçekte üretilen malın tümünü temsil edip etmediğini tekeffül etmesi de beklenmemelidir. Bu nedenle GTİP tespiti için üretici tarafından yaptırılması uygun olacaktır.
- 3- Özellikle "merdiven altı" olarak nitelendirilen küçük işletmelerde üretilen malın markası üretim ve parti numarası üretici firmanın adresi, unvanı gibi asgari düzeydeki ambalaj üstü bilgilere de yer verilmemektedir. Bu nedenle söz konusu malları üreten işletmelere ambalajlama konusunda bir standart getirilmesi önem arz etmektedir.
- 4- Gelir İdaresi Başkanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca verilecek GTİP tevsik belgesinin üretimi kanıtlayıcı belge olarak kabul etmesi ve raporuna söz konusu belgeyi ekleyen YMM'yi sorumlu tutmamalıdır. Ancak söz konusu belgeleme fiili kontrollerle desteklenmediği takdirde, sirkülerle getirilen uygulamanın kötü niyetli üreticilere meşruiyet kazandıracağı göz ardı edilmemelidir.
- 5- Gümrük ve Ticaret Bakanlığına bağlı birimlerin söz konusu analizleri makul bir süre içerisinde yapacak yeterli laboratuvarlara sahip olmaması uygulamada ciddi sorunlar çıkarabilecektir.