

## Özet Bülten

Tarih : 09.03.2020

Sayı : 2020/40

### Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

### A- Konu Başlıkları;

1. Sanayicilere Özel Tüketim Vergisi (ÖYV) İadesinde ve Gümrük İdaresine Verilen Teminat Mektuplarının Çözümünde Kullanılmak Üzere Özel Teminat Sertifikası (ÖTS) Uygulaması Getirilmiştir. (ÖTV I. Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Seri No.lu Tebliğ, 03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı R.G.)
2. Geriye Yönelik Teşvik Değişiklik Taleplerine İlişkin Düzenlenecek Aylık Prim Hizmet Beyannamelerinin (APHB) S.G.K'ya Gönderilme Süresine Sınır Getirilmesi,

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

### B- Konu Özetleri;

1. Sanayicilere Özel Tüketim Vergisi (ÖYV) İadesinde ve Gümrük İdaresine Verilen Teminat Mektuplarının Çözümünde Kullanılmak Üzere Özel Teminat Sertifikası (ÖTS) Uygulaması Getirilmiştir. (ÖTV I. Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Seri No.lu Tebliğ, 03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı R.G.)

Sanayicilerin imalatta kullandığı ÖTV'ye tabi malların ithalinde Gümrük İdaresine verdikleri teminat mektuplarının çözümü ile imalatta kullanılan ÖTV' ye tabi hammaddelerden dolayı ÖTV iade işlemlerinde yapılan uygulama ÖTV mevzuatında ayrıntıları ile yer almaktadır.

Mükelleflere ÖTV iadesi ve Gümrük İdaresine verilen teminat mektuplarının çözümü işlemleri vergi incelemesine bağlı olup, bu işlemler vergi inceleme raporunun düzenlenmesi sonrasında tamamlanabilmektedir.

Bunun genellikle çok uzun süreler alması nedeniyle mükellefler nezdinde yaşanan mağduriyetin giderilmesini teminen 7 No.lu ÖTV Genel Tebliği ile (I) Sayılı ÖTV Uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapılarak **Özel Teminat Sertifikası (ÖTS)** uygulamasına geçilmiştir.



## ÖTS uygulaması 01.05.2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

ÖTS verilebilecek mükellefler sertifika grubu bazında A, B ve C şeklinde sınıflandırılmış olup, bu mükelleflerin haiz olması gereken genel ve özel şartlar tebliğin ilgili bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

ÖTS' ye sahip mükelleflerin, sahip oldukları sertifikanın A, B veya C türünde olmasına göre değişen oranlarda olmak üzere; vergi incelemesinin sonucunu beklemeksizin, hak ettikleri iadenin belli bir kısmını önceden almaları ve/veya Gümrük İdaresine verdikleri teminat mektubunun belli bir kısmını önceden çözdürmeleri mümkün olacaktır.

ÖTS almak isteyen mükelleflerin Tebliğde belirtilen şartları taşıdıklarını kanıtlayan belgelerle birlikte bir dilekçe ile bağlı oldukları vergi dairesi başkanlığına/defterdarlığa müracaat etmeleri gerekmektedir. Bu müracaat üzerine şartları taşıyan mükelleflere bir örneği ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin 16 No.lu ekinde yer alan Özel Teminat Sertifikası verilecektir.

Aynı Tebliğ ile (I) No.lu Tebliğin III-B/7 alt bölümünden sonra gelmek üzere 8 No.lu alt bölüm eklenerek polipropilen üretim tesislerindeki propilen üretiminde kullanılacak propan teslimlerinin beyanına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

## 2. Geriye Yönelik Teşvik Değişiklik Taleplerine İlişkin Düzenlenecek Aylık Prim Hizmet Beyannamelerinin (APHB) S.G.K'ya Gönderilme Süresine Sınır Getirilmesi,

Geriye yönelik prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanmak için değişiklik taleplerine ilişkin düzenlenen APHB'lerinin SGK'ya gönderilme süresine 27.02.2020 tarih ve 41481264-207.02-E3506762 sayılı SGK talimatı ile sınır getirilmiştir.

2018 Mart ayı öncesine ilişkin teşviklerden faydalanmak için başvuruda bulunan ancak bildiregelerini SGK'ya göndermeyen işverenlerin bu taleplerine ilişkin asıl/ek/iptal nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerini **en son 31.05.2020 tarihine kadar SGK'ya** gönderebilecekleri açıklanmıştır.

Söz konusu husus ile ilgili 2018/17 sayılı SGK Genelgesinde 2018/Mart Ayı/Dönemi ve Öncesine İlişkin Geriye Yönelik Teşvik Değişiklik Talepleri için başvuru süresi 01.04.2018 ila 01.06.2018 tarihleri olarak belirlenmiş, daha sonra yayımlanan 08.06.2018 tarihli ve 5692652 sayılı Genel Yazıda ise belirlenen bu süre sınırlaması kaldırılmıştır.

En son SGK Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan talimat ile geriye yönelik prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanmak için verilen APHB sürelerinde önemli değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1.2018/Mart ayı ve öncesine ilişkin geriye yönelik teşvikten yararlanma veya teşvik değişiklikleri için yasal süresi içerisinde (01/06/2018 ve öncesi) talepte bulunan işverenlerin bu başvurularına ilişkin iptal/asıl/ek nitelikteki



aylık prim ve hizmet belgelerini **en geç 31.05.2020 tarihine kadar** (bu tarih dahil) "e-SGK/İşveren/E-BildirgeV2/Aylık Prim Hizmet Belgesi Girişi" ekranları vasıtasıyla Kuruma göndermeleri gerekmektedir.

Bu nedenle 2018/Mart ayı ve öncesine ilişkin teşvikten yararlanma veya teşvik değişikliği talebini yasal süresi içinde yapan işverenlerin **31.05.2020 tarihinden sonra** "e-SGK / İşveren/E-Bildirge V2 / APHB Girişi" Kuruma gönderecekleri iptal/asıl/ek nitelikteki APHB **işleme alınmayacaktır.**

2.2018/Nisan ayı/dönemi ve sonrasına ilişkin teşvikten yararlanma başvurusu bulunan işverenlerin geriye yönelik altı aylık başvuru süresi, başvuru yapılan ayın sonu itibariyle sona eren aya/döneme ilişkin düzenleyecekleri asıl/iptal/ek nitelikteki aylık prim hizmet belgelerini (veya muhtasar prim ve hizmet beyannamesini) başvurunun yapıldığı ayın sonuna kadar e-SGK v2 ekranı veya GİB e-Beyanname üzerinden Kuruma göndermesi gerekmektedir.

**Örnek:** 29.06.2020 tarihinde geriye yönelik 2019/Ekim, Aralık ve 2020/Şubat aylarına ilişkin beş puanlık indirimden yararlanmak üzere SGK sisteminden başvuru yapan A Ltd. Şti. için bu başvuru kapsamında;

- 2019 Ekim ayına ilişkin geriye yönelik altı aylık başvuru süresi **2020/Nisan ayının sonu itibariyle sona erdiğinden**, bu aya ilişkin olarak işverenin geriye yönelik teşvikten faydalanması mümkün olmayacaktır.

-2019/Aralık ayı için altı aylık başvuru süresi başvurunun yapıldığı ayın sonu itibariyle (30.06.2020) sona erdiğinden bu aya ilişkin düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgesinin de **en geç 30.06.2020 tarihine kadar** SGK'ya verilmesi gerekir. Bu tarihten sonra gönderilecek 2019/Aralık ayı bildirgesi işleme alınmayacaktır.

- 2020/Şubat ayına ilişkin prim ve hizmet belgesinin de 30.06.2020 tarihine kadar (bu tarih dahil) e-bildirge V2 sisteminden gönderilmesi mümkün bulunduğu gibi, altı aylık başvuru süresinin sona ereceği **31.08.2020 tarihine kadar da Kuruma** gönderebilecektir.

Ayrıca yayımlanan talimat ile gerek 2018/Mart ve öncesi gerekse 2018/Nisan ve sonrasına ait toplu iş sözleşmesi kapsamındaki dönemler için geriye yönelik teşvikten yararlanma veya teşvik değişikliği taleplerine ilişkin belgelerin işleme alınmasına yönelik program çalışmaları devam ettiğinden, yukarıda belirtilen hususların toplu iş sözleşmesi kapsamındaki dönemler için uygulamayacağı belirtilmiştir.

**Saygılarımızla**  
**Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)**