

01 Aralık 2014

SİRKÜLER NO: 2014 / 42

KONU: ÖTV KANUNU İLE İLGİLİ ELEKTRONİK KAYIT ZORUNLULUĞU HK

Bilindiği gibi, 29 Aralık 2013 tarihinde yayımlanan 431 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; ÖTV Kanunu kapsamındaki bazı işlemler için elektronik kayıt tutma ve muhafaza yükümlülüğü getirilmiş idi.

Bu tebliğ ile başlangıç tarihi olarak belirlenen 01 Temmuz 2014 tarihi, 28 Haziran 2014'te yayımlanan 436 sıra nolu genel tebliğ ile **01 Ocak 2015** olarak değiştirilmiş idi.

Konunun önemi ve yeni bir yükümlülük olması nedeniyle, kapsama giren mükellefler ve elektronik kayıt tutulacak konu başlıkları için kısa bir hatırlatmada yarar görmekteyiz.

A. Kapsama giren mükellefler

- 1) **ÖTV Kanunu ekinde yer alan (I) sayılı liste kapsamında ÖTV mükellefiyeti olanlar**
- 2) **ÖTV mükellefiyeti olmasa dahi aşağıdaki faaliyetlerde bulunanlar;**
 - a) 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında bayilik, taşıma, dağıtıcı, depolama (deniz taşıtları dâhil), madeni yağ, serbest kullanıcı, ihrakiye teslimi, iletim, rafinerici ve işleme lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,
 - b) 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında CNG, depolama, toptan satış, dağıtım, iletim, ithalat ve ihracat lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,
 - c) 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, depolama, taşıma ve otogaz bayilik lisanslarından herhangi birisine sahip olanlar,
- 3) **ÖTV Kanunu ekinde yer alan (III) sayılı listenin B cetvelinde yer alan ürünlerle ilgili olarak;**
 - a) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Tütün Ticareti Yetki Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler,
 - b) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişiler,
 - c) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumundan Üretim ve Faaliyet Uygunluk Belgesi almış gerçek ve tüzel kişilerin mamullerinin, Toptan Satış Belgesi sahibi mükelleflere pazarlama ve dağıtımını gerçekleştiren gerçek ve tüzel kişiler.

Ancak, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki kurum, kuruluşlar, kamu iktisadi kuruluşları ve sermayesinin yüzde 50 veya daha fazlası kamuya ait olan kurum ve kuruluşlar bu zorunluluk dışında tutulmuştur.

B. ASGARİ KAYIT SAKLAMA GEREKSİNİMİ BELİRLENEN KONULAR:

- 1) Satış Kayıtları
- 2) Alış Kayıtları
- 3) Dönem Başı Ve Dönem Sonu Mal Stoklarına İlişkin Envanter Kayıtları
- 4) İthalat Kayıtları
- 5) İhracat Kayıtları
- 6) Üretim kayıtları
- 7) Diğer Kayıtlar

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.