

Dökme olarak satılan parfüm, güzellik ve makyaj müstahzarlarının, teslim alan firma tarafından sadece ambalajlanarak yurt dışına teslimi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-135[52.01.01]-86
Tarih	12.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-135[52.01.01]-86

12/09/2013

Konu : Dökme olarak satılan parfüm, güzellik ve makyaj müstahzarlarının, teslim alan firma tarafından sadece ambalajlanarak yurt dışına teslimi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan parfümler, güzellik veya makyaj müstahzarları ve cilt bakımı için müstahzarlar (ilaç hariç), kolonyalar, oda kokuları, şampuanlar vb. ürünlerin dökme imalat işinin yapıldığı, imal edilen ürünlerin teslim alan firma tarafından ambalajlanarak ihraç edildiği belirtilerek, şirketiniz tarafından ihracatçı firmalara yapılan teslimin ihraç kayıtlı teslim olup olmadığı ile teslim edilen ürünlere ait özel tüketim vergisinin tecil edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

1- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin, ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olunacağı hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanununun 11/1-c maddesi ile ihracatçılara KDV ödemeksizin imalatçılardan mal temin etme imkanı getirilmiş, konuyla ilgili olarak yayımlanan 23, 27, 87, 91 ve 104 Seri Nolu KDV Genel Tebliğlerinde uygulamanın usul ve esasları belirlenmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar gereğince, yukarıda belirtilen Genel Tebliğlerde yer alan koşulların gerçekleştirilmesi şartıyla şirketiniz tarafından imal edilerek dökme olarak ihracatçı firmaya teslim edilen ürünlerin ihraç kaydıyla teslimi mümkün bulunmaktadır.

2-ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4/1-a maddesinde (IV) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenlerin özel tüketim vergisi mükellefi olduğu, "Verginin tecili" başlıklı 8/2 nci maddesinde de; ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisinin, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı hükme bağlanmış, söz konusu hüküm ile ilgili açıklamalara (I) Nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin "9.1.2 İhraç Kaydıyla Teslimlerde Verginin Tecili ve Terkini" bölümünde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.

Şirketiniz tarafından imal edilen ürünlerin ihracatçı firma tarafından herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın sadece ambalajlanması yeni bir imalat olarak değerlendirilmeyecektir. Ancak söz konusu malın teknolojik ekipmanlar yardımıyla belli oranlarda diğer bazı maddelerle karıştırılması sonucu elde edilen malın ambalajlanması yeni bir imalat olarak değerlendirilecek, firmanız tarafından dökme olarak teslim edilen ürünlerin ihraç kaydıyla teslim kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayacaktır.

Diğer taraftan Kanuna ekli (IV) sayılı listede; 3303.00 GTİP numarasında yer alan parfümler ve tuvalet suları (3303.00.90.00.11 kolonyalar hariç), 33.04 GTİP numarasında yer alan güzellik veya makyaj müstahzarları ve cilt bakımı için müstahzarlar (ilaçlar hariç) (güneş kremleri veya güneşlenme müstahzarları dahil); manikür ve pedikür müstahzarları, 3305.20.00.00.00 GTİP numarasında yer alan perma ve defrize müstahzarları, 3305.30.00.00.00 GTİP numarasında yer alan saç spreyi (saç losyonları, boyaları, v.b), 3305.90 GTİP numarasında yer alan diğerleri, 33.07 GTİP numarasında yer alan traş öncesi, traş sırasında veya traştan sonra kullanılan müstahzarlar, vücut deodorantları, banyo müstahzarları, tüy dökücüler ve tarifenin başka yerinde yer almayan veya belirtilmeyen diğer parfümeri, kozmetik veya tuvalet müstahzarları, kapalı yerlerde kullanılan müstahzar deodorantlar (parfümlü veya

dezenfekte edici vasfı olsun olmasın), traş köpüğü ve traş kremi, 3401.11.00.90.00 GTİP numarasında yer alan diğlerleri (yalnız traş sabunu) yer almaktadır.

Ancak kolonya ve şampuan Kanuna ekli listelerde yer almadığından özel tüketim vergisine tabi değildir.

Bu itibarla, şirketiniz tarafından imal edilerek dökme olarak teslim edilen yukarıda bahse konu edilen ürünlerin, ihracatçı firma tarafından başkaca herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın sadece ambalajlanarak ihraç edilmesi halinde, ihracatçı firmaya yapılan teslimin ihraç kayıtlı teslim kapsamında değerlendirilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026