

TGTC 43 ncü fasılda yer alan tavşan, vizon ve tilki kürkleri ve mamullerinin ÖTV'ye tabi olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-135-230466
Tarih	19.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-E.230466

19.03.2019

Konu : TGTC 43 ncü fasılda yer alan tavşan, vizon ve tilki kürkleri ve mamullerinin
ÖTV'ye tabi olup olmadığı.

İlgi : 31/1/2018 tarihli ve 366662 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgi kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 43 üncü faslında yer alan ithal tavşan, vizon ve tilki kürklerini satın alarak manto, kaban, yelek, şapka, yaka, şal, eldiven, manşet vb. malların imalinde kullandığınız belirtilerek, bahse konu kürklerin alımında ve mamul hale getirilip tesliminde özel tüketim vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız

görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1-c) maddesinde, Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal edenler tarafından teslimi ile özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının, bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tâbi olduğu,

- (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu,

- (4/1-a) maddesinde, ÖTV'nin mükellefinin, Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,

- (12/1) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan mallardan, karşılarında belirlenen tutar ve oranlarda ÖTV alınacağı

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Kanuna ekli (IV) sayılı listede, G.T.İ.P. numarası itibarıyla, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 43 üncü faslında sınıflandırılan "Kürkler ve taklit kürkleri; bunların mamulleri" yer almakta olup, parantez içi hükümle bu fasılda yer alan koyun, kuzu, keçi, oğlak ve sığırların (bufalo dahil) postları, kürkleri ve taklit kürkleri ile bunlardan mamul giyim eşyası, aksesuarları ve diğer eşya ÖTV'nin kapsamı dışında tutulmuştur.

Diğer taraftan, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde, ÖTV'ye tâbi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hükümlerin, Kanuna ekli (IV) sayılı liste bakımından uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara ise Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu kapsamda, anılan Tebliğin (I/A-3) bölümünde belirtildiği üzere, bir malın G.T.İ.P. numarasının belirlenmesinde yetkili kurum Gümrük ve Ticaret Bakanlığı olup, yükümlülerin bu husustaki talepleri bu Bakanlığın Bölge Müdürlükleri tarafından ilgili mevzuatı çerçevesinde sonuçlandırılmaktadır.

Diğer taraftan, anılan Tebliğin (II/D) bölümünde, vergisi ödenerek ithal edilen veya ÖTV mükelleflerinden satın alınan bir malın aynı listede yer alan başka bir malın imalinde kullanılması halinde, kullanılan mala isabet eden ÖTV tutarının, imal edilen malın teslimine ilişkin hesaplanan ÖTV tutarından indirilebileceği belirtilmiştir. Ancak, doğrudan ithal edilmeyen veya ÖTV mükellefinden (imalatçı) satın alınmayan, dolayısıyla alış belgelerinde gösterilmeyen ÖTV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Buna göre;

- Başvurunuzda bahsi geçen ham ve yarı mamul kürklerle bu kürklerden mamul eşyanın tamamı Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 43 üncü faslında yer aldığından, dolayısıyla ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı liste kapsamında olduğundan, söz konusu malların ithali veya imalatçıları tarafından teslimi bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabidir.

- İthalatçısı tarafından ithalat aşamasında ÖTV'si ödenen kürklerin, tarafınıza **aynen (herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın)** teslim edilmesi ÖTV'ye tabi değildir.

- Teslim aldığınız söz konusu kürklerden imal etmiş olduğunuz manto, kaban, yelek, şapka, yaka, şal, eldiven, manşet vb. kürkten mamul eşyanın tarafınızca teslimi ayrıca %20 oranında ÖTV'ye tabi olup, tarafınızca düzenlenecek faturalarda ÖTV'nin hesaplanması ve ÖTV beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Söz konusu beyannamede varsa, doğrudan tarafınızca ithal edilen kürklerle dolayısıyla gümrük idaresine ödediğiniz ÖTV'ler ile yurt içindeki ÖTV mükellefi imalatçılardan yaptığınız kürk alımları dolayısıyla tarafınıza düzenlenen faturada yer alan ve mükellefince beyan edilip ödenen ÖTV'lerin, mezkur Tebliğde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde, ödenmesi gereken ÖTV'den indirilmesi 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