

ÖTV ödemedenden devir yolu ile alınan ürünlerin satışı.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-135-560781
Tarih	18.06.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-135-560781 18.06.2018

Konu : ÖTV ödemedenden devir yolu ile alınan ürünlerin satışı.

İlgi : 27/04/2017 tarihli ve 507332 evrak kayıt numaralı özelge başvurunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurulu (TAPDK) tarafından verilen dağıtım izin belgesini haiz Şirketinizce, 23/12/2016 tarihinde vergi kimlik numaralı'nin tüm aktif ve pasifiyle (kül halinde) devralındığı, devralınan Şirketin üretim

izin belgesine (TAPDK) haiz olduğu ve ÖTV mükellefiyetinin bulunduğu belirtilerek, devralınan Şirketin stoklarında bulunan ve devir işlemi sonucunda aktifinize alınan şarapların satışı dolayısıyla, şarap imalatı yapmayacak olan Şirketinizce Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) mükellefiyeti tesis edilip edilmeyeceğı ile söz konusu malların tesliminde ÖTV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususlarında tereddüt hasıl olduğundan konu ile ilgili olarak Başkanlığımız görüşünün talep edildiğı anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

-(1/1-c) maddesinde, Kanuna ekli (III) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,

-(2/1-e) maddesinde, bu Kanun uygulamasında "teslim" tabirinin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesini ifade ettiğı,

-(2/3-a) maddesinde, vergiye tabi malların, vergiye tabi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin de teslim sayıldığı,

-(3/a) maddesinde, mal teslimi halinde vergiyi doğuran olayın, malın tesliminde gerçekleşeceği,

-(4/1-a) maddesinde, Kanuna ekli (III) sayılı listedeki mallar için verginin mükellefinin, bu malları imal ya da ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu

hükme bağlanmış olup, söz konusu düzenlemelerin uygulama usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara Özel Tüketim Vergisi (III) sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu kapsamda, Özel Tüketim Vergisi Kanununda, şirketlerin Türk Ticaret Kanununa ve/veya Kurumlar Vergisi Kanununa göre yaptıkları devir veya birleşme işlemlerine yönelik herhangi bir istisna hükmü bulunmadığından, devredilen/birleşen şirketin stoklarında bulunan ÖTV'ye tabi malların devralan şirkete intikali, genel hükümler çerçevesinde teslim kapsamında ÖTV'ye tabidir.

Öte yandan, anılan Genel Tebliğin (I/A/Ç) bölümünde belirtildiğı üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 153 üncü maddesi uyarınca ÖTV mükellefiyeti tesis ettiren mükellefler, ÖTV'ye tabi işlemleri bulunmaması nedeniyle ÖTV mükellefiyetlerinin sona erdirilmesini, bir dilekçe ile bağlı bulundukları vergi dairesine başvurmak suretiyle isteyebilir. Bu dilekçe üzerine mükellefiyet kaydı ilgili vergi dairesince terkin edilmektedir.

Ancak, Vergi Usul Kanununun 160 ıncı maddesi hükmü uyarınca, mükellefin ÖTV'ye ilişkin mükellefiyet kaydının terkin edilmesi, mükellefin işi bırakmasından önceki döneme ilişkin yükümlölüklerini ortadan kaldırmayacağı gibi, bu tarihten sonra faaliyette bulunduğunun tespiti halinde, bu dönemlere ilişkin vergilendirmeye ve sahte belge düzenleme fiilini işleyenler hakkında kovuşturma yapılmasına ve ceza uygulanmasına da engel teşkil etmemektedir.

Buna göre,'nin tüm aktif ve pasifiyle (köl halinde) Œirketinize devredilmesi nedeniyle, adı geçen Œirkete imal edilen ve devir tarihi itibariyle stoklarında bulunup Œirketinize devredilen Œarapların Œirketinize tesliminde ÖTV beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. Bu teslim ÖTV'ye tabi olduğundan, Œirketinizce bu malların satışı aşamasında tekrar ÖTV hesaplanmayacaktır. Bununla birlikte, devre konu Œaraplara ilişkin ÖTV'nin ödenmesinden Œirketinizin sorumlu olduğu tabiidir.

Öte yandan, adı geçen Œirketin, hukuki kişiliğinin sona ermesi ve sonraki dönemlerde imalat faaliyetinde bulunmayacak olması nedeniyle, söz konusu Œirkete külli halef olan Œirketinizce ilgili vergi dairesine başvurularak ÖTV mükellefiyetinin sonlandırılmasının talep edilmesi mümkündür. Devir işleminden sonra Œirketinizce ÖTV'ye tabi mal imalatında bulunulmayacak olması halinde ÖTV mükellefiyeti açtırmanıza gerek bulunmamaktadır.

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