

(I) sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların ithal edilerek, (IV) sayılı liste kapsamında yer alan malların imalatında girdi olarak kullanılması halinde ÖTV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-135[8-2015]-30
Tarih	01.03.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-135[8-2015]-30

/03/2015

Konu : (I) sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların

ithal edilerek, (IV) sayılı liste kapsamında yer alan

malların imalatında girdi olarak kullanılması

halinde ÖTV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinde özetle; firmanız tarafından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların ithal edildiği ve bu Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan malların imalinde kullanıldığı, imalatıta kullanılan mal miktarları için önce 1 numaralı ÖTV beyannamesinin verilerek ÖTV ödenmesine sonra da bu işlemler için 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında ÖTV iade talebinde bulunulmasına gerek olmadığı ifade edilmekte ve bu konuya ilişkin Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuş, 2/1-e maddesinde teslim tanımlanmış, 2/3-a maddesinde de 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 teslim sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 3 üncü maddesinde (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olayın yurtiçi teslimde veya teslim sayılan hallerde meydana geleceği, 4 üncü maddesinde ise söz konusu mallarda verginin mükellefinin bu malları imal veya ithal edenler ya da ÖTV uygulanmadan önce bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu ifade edilmiştir.

Bu hükümler uyarınca, (I) sayılı listedeki malların ithali aşamasında vergiyi doğuran olay meydana gelmemekle birlikte adı geçen Kanunun 16/4 üncü maddesi hükmünce, söz konusu malların ithalinde, ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınması gerekmektedir. Teminatın alımı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ise 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 30 ve 35 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (16.3.) bölümünde yer almaktadır.

Diğer taraftan Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, imalatçılar tarafından imalatatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının indirimli uygulanmasına yönelik 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 9/10/2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Anılan Kararname eki Karar ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, alıcı imalatçılar (sanayi sicil belgeli imalatçılar) tarafından imalatatta kullanılmaları halinde vergi tutarlarının iade yöntemi ile indirimli uygulanması sağlanmıştır. Söz konusu Kararnamenin uygulama usul ve esaslarına yönelik açıklamalara ise 26 ve 33 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen indirimli vergi uygulamalarından kaynaklanan iade uygulaması türlerinden biri de bahsi geçen Kararname eki Kararın 1 inci maddesi kapsamında "ÖTV Kanununa ekli (I) Sayılı Listenin (B) Cetvelindeki Malların Bu Listeye Dahil Olmayan Malların İmalinde Kullanılması"na yönelik iade uygulamasıdır. İthalatçı imalatçılar tarafından doğrudan ithal edilen bahse konu malların, ÖTV Kanununa ekli diğer listelerde yer almayan, diğer bir ifade ile ÖTV'ye tabi olmayan malların imalinde kullanılması ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi hükmünce teslim sayılacağından, bu şekilde üretimde girdi olarak kullanılan mallar için ÖTV beyan edilerek ödenmiş olması halinde, bu uygulama kapsamında iade talep edilebileceği tabiidir. Bununla birlikte, ithalatçı imalatçılar tarafından doğrudan ithal edilen aynı malların, ÖTV Kanununa ekli diğer listelerde yer alan malların imalinde kullanılması ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi hükmünce teslim sayılmayacağından, bu şekilde üretimde kullanılan mallar için ÖTV beyan edilmemesi

ancak üretilen malların teslimine yönelik ÖTV beyan edilerek ödenmesi gerekeceğinden, belirtilen iade uygulaması kapsamında yararlanılması da söz konusu olmayacaktır.

Bu bağlamda, ilgide kayıtlı özelge talep formunuza konu olayda, imalatı kullanılan mal miktarları için 1 numaralı ÖTV beyannamesinin verilerek ÖTV ödenmesi sonra da bu işlemler için 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında ÖTV iadesi talebinde bulunulması mümkün değildir. Dolayısıyla söz konusu olayda, imalatı girdi olarak kullanılan mallardan üretilen malların teslimine ilişkin ÖTV'nin beyan edilerek ödenmesi, bu beyan ve ödeme üzerine de 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 16.3.5.2./c bölümünde yer alan açıklamalara istinaden bahsi geçen mallar için ithalde verilen teminatın çözümü işlemlerinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

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