

Kalıp ayırıcı yağın alımında ödenen ÖTV'nin iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-135[13.23]-300
Tarih	05.12.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-135[13.23]-300

05/12/2014

Konu : Kalıp ayırıcı yağın alımında ödenen ÖTV'nin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; otomotiv firmalarına koltuk, sırt ve başlık süngeri imal ettiğiniz, ithal ettiğiniz ve kalıp ayırıcı olarak kullandığınız 2710.12.21.00.00 G.T.İ.P. numaralı “White spirit” isimli mala ilişkin ödenen ÖTV'nin nakden veya mahsuben iadesinin mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan

önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulacağı hükmü düzenlenmiştir. Kanunun 2 nci maddesinde teslim ve teslim sayılan haller tanımlanmış, 3 üncü maddesinde ise (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olayın, yurt içi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana geleceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan Kanunun 16/4 üncü maddesinde yer alan hüküm çerçevesinde (I) sayılı listedeki malların ithalinde, bu malların yurt içinde ödenecek ÖTV'sine karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınmaktadır.

Teminatın alımı ve çözümüne ilişkin açıklamalara 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 30 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (16.3.) bölümünde yer verilmiştir.

Öte yandan ÖTV 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 uygulanmasına ilişkin 9/10/2012 tarihli ve 28436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesinde, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki vergi tutarları uygulanarak teslim edilen malların, (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde imalatçılar tarafından kullanılması halinde, imalatatta kullanılan mallar için bahse konu maddede G.T.İ.P. numaraları itibarıyla karşılarında gösterilen oran ile daha önce uygulanan vergi tutarının çarpılması suretiyle hesaplanan vergi tutarlarının uygulanacağı öngörülmüştür.

Söz konusu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamalarından kaynaklanan vergi farklılaştırmalarının alıcılara (sanayi sicil belgeli imalatçılara) iade yöntemi ile uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 11/10/2012 tarihli ve 28438 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 26 ve 33 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde, ithal edilen ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 2710.12.21.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan "White spirit" isimli malın, süngerin üst katmanını oluşturan kalıp içine enjekte edilerek süngerin dağılmasını engellemek ve deforme olmamasını sağlamak amacıyla imalatatta girdi olarak kullanılması halinde, imalatatta kullanılan bu mal için ödenmiş olan ÖTV tutarı ile söz konusu mal için 2012/3792 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1 inci maddesinde yer alan listede gösterilen orana göre hesaplanan vergi tutarı arasındaki fark tutarının 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde mahsuben veya nakden iadesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak söz konusu malın temizlik, test ve benzeri amaçlarla imal edilen malın bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanıldığının tespit edilmesi halinde, bahse konu Kararname ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği kapsamında iade uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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