

DİİB kapsamında ithal edilen ÖTV'ye tabi malların, serbest bölgelere veya Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara tesliminde ÖTV uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-ÖTV 5 GENEL-2657
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-ÖTV 5 GENEL-2657

17/08/2012

Konu : DİİB kapsamında ithal edilen ÖTV'ye tabi malların, serbest bölgelere veya Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara tesliminde ÖTV uygulanıp uygulanmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, DİİB kapsamında ÖTV'ye tabi işlenmiş veya ham deriyi ithal ederek işleyip, deri konfeksiyon mamulü veya işlenmiş ham deri halinde "Özel Fatura" ile satışlarının KDV Kanunu 61 Seri No.lu Tebliğ kapsamındaki düzenlemeler uyarınca ÖTV'ye tabi olup olmadığı konusunda görüş talep edilmektedir.

4760 sayılı ÖTV Kanunu'nun 1/1-c maddesinde, bu Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithali veya imal edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu;

Kanunun 4/1-a maddesinde, (IV) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenlerin ÖTV'nin mükellefi olduğu;

Kanunun 7/7. maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun transit, gümrük antrepo, dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı malların vergiden istisna olduğu;

Kanunun 9. maddesinde, ÖTV'ye tabi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 10 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği'nin "Özel Tüketim Vergisi Kanununa Ekli Listelerde Yer Alan Mallara İlişkin Dahilde İşleme Rejimi Uygulaması" başlıklı (A) bölümünde, ÖTV Kanununun 7/7. maddesi ile 4458 sayılı Gümrük Kanunu'na göre dahilde işleme rejimine tâbi tutulan malların ithalinin ÖTV'den istisna edildiği; dahilde işleme rejiminin, ihracatı taahhüt edilen ürünlerin elde edilmesinde kullanılan malların, ithalat vergileri ödenmeksizin ithal edilmesine imkan sağlayan bir rejim olduğu;

ÖTV Kanununa ekli (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alan malların ithalinde ise, Kanunun 3. maddesi hükmü uyarınca vergiyi doğuran olay meydana geldiği için, bu listelerde yer alan malların dahilde işleme rejimi kapsamında ÖTV'den istisna olarak ithal edilebileceği;

Ayrıca, dahilde işleme rejimi kapsamında olsa dahi, imalatla kullanılacak malların yurt içinden temin edilmesi, fiilen ihraç edilmeyecek olan ürünlerin imalinde kullanılacak olan malların ithal edilmesi hallerinde de ÖTV istisnası uygulanmayacağı açıklanmıştır.

Yine, 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği'nin "Serbest Bölgeye ve Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Yapılan Teslimlerde ÖTV Uygulaması" başlıklı bölümünde, KDV Kanununun 11/1. maddesi kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerde KDV iadesi uygulamasına ilişkin 43 Seri No.lu ve özel fatura ile KDV istisnası uygulamasına ilişkin 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılan düzenlemelerin ÖTV uygulaması açısından geçerliliği bulunmadığı ve bu nedenle Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara ÖTV kapsamına giren malların tesliminde ÖTV istisnası uygulanmasının veya tahsil edilen ÖTV'nin iadesinin söz konusu olamayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, şirketiniz tarafından 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında ÖTV'nin konusuna giren malların, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara özel fatura düzenlemek suretiyle yapılan satışı ÖTV'ye tabi olup, Kanuna ekli listede karşısında belirtilen oranda ÖTV hesaplanması gerekmektedir.

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