

ÖTV ödenerek ithal edilen taşlar kullanılarak imal edilen mücevherat eşyanın ihracı üzerine, gümrüğe ödenen ÖTV'nin imalatçıya iade edilmesinin mümkün olmadığı hakkında..

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.52/5200.05/
Tarih	29.07.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.52/5200.05/

Konu :

.....

.....

İlgi: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelenmiştir.

4760 sayılı ÖTV Kanunun 1/1-c maddesiyle Kanuna ekli (IV) sayılı listelerdeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulduğu, 1/2.

maddesinde ise Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 5/1. maddesinde, bu Kanuna ekli listelerdeki malların yurt dışındaki bir müşteriye teslim edilmesi ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması kaydıyla ihracat teslimlerinin ÖTV'den istisna olduğu, 5/2. maddesinde ihraç edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin ihracatçıya iade edileceği, Maliye Bakanlığının, ihraç edilen mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak 1 Seri No.'lu ÖTV Genel Tebliğinin "ÖTV Ödenerek Satın Alınan Malların İhracı" başlıklı (5. 1. 2.) bölümünde, ÖTV Kanununun 5/2. maddesine göre, ihraç edilen mallara ait alış faturaları veya benzeri belgelerde gösterilen ve beyan edilen ÖTV'nin ihracatçıya iade edilmesine ilişkin usul ve esaslara ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Bu hükümlere göre, ÖTV ödenerek ithal edilen malların ithalatçısı tarafından **aynen** (herhangi bir işlem görmeden) ihraç edilmesi halinde, söz konusu Tebliğde yapılan açıklamalara göre ihraç edilen malın ithali sırasında gümrüğe ödenen ÖTV'nin ithalatçı-ihracatçıya iade edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak ÖTV ödenerek **ithal edilen malların başka bir malın imalinde kullanılması** ve bu şekilde imal edilen malların ihraç edilmesi durumunda, imalatla kullanılan mallar için gümrüğe ödenen ÖTV'nin iadesi söz konusu olmayacaktır.

Ayrıca, gümrük idaresine ÖTV ödenmek suretiyle ithal edilen pırlantanın herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın yurtiçinde teslimi, söz konusu vergi bir defaya mahsus olmak üzere alınacağından ÖTV'ye tabi olmayacaktır.

Dilekçenizde ÖTV Kanunu eki (IV) sayılı listede yer alan kıymetli taşların ÖTV ödenerek ithal edildikten sonra mücevherat eşyası imalinde kullanıldığı ve bu şekilde imal edilen mücevherat eşyasının ihraç edildiği belirtilmektedir. Bu durumda, ÖTV ödenerek ithal edilen taşlar kullanılarak imal edilen mücevherat eşyanın ihracı üzerine, gümrüğe ödenen ÖTV'nin imalatçıya iade edilmesi mümkün değildir.

Öte yandan ÖTV Kanununun 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 hüküm altına alınmıştır. Bununla birlikte değerli taşlar kullanılmak suretiyle imal edilen 71.13 tarife pozisyonunda yer alan kıymetli metaller, kıymetli metallerle kaplı metaller, mücevherci eşyaları ve aksesuarları ÖTV Kanununa ekli listelerde yer almadığı, dolayısıyla ÖTV'nin konusuna girmediği için bunların tesliminde ÖTV uygulanması söz konusu değildir. Bu nedenle, dilekçenizde belirtildiği şekilde ÖTV'nin konusuna girmeyen 71.13 tarife pozisyonunda yer alan mücevherat eşyası imalinde kullanılan taşların ithalinde ödenen ÖTV'nin indirim konusu yapılması da mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

