

(I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malın aynı listedeki başka bir malın imalinde kullanılmasından sonra üretilen malın liste dışında bir malın imalinde kullanılması halinde tecil terkin uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 8-345
Tarih	30.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 8-345

30/01/2012

Konu : (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malın aynı listedeki başka bir malın imalinde kullanılmasından sonra üretilen malın liste dışında bir malın imalinde kullanılması halinde tecil terkin uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden firmanız tarafından satın alınan veya ithal edilen baz yağlarından imal etmiş olduğunuz yağlama müstahzarlarının ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında imalatçısı olduğunuz ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste dışında yer alan malların imalinde üretiminde kullanmanız halinde bu uygulamaya ilişkin olarak üretime sevkten itibaren belge düzeni ve teminat işlemlerinin nasıl olacağı, talep ve taahhütname düzenlenmesi gerekip gerekmediği hususlarında Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi tutulmuştur. Söz konusu Kanunun 2/1-e maddesinde teslim tanımlanmış, 2/3-a maddesinde ise vergiye tâbi malların, vergiye tâbi 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 hükmünde olduğu hükme bağlanmıştır.

Kanunun 3 üncü maddesine göre (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olay yurt içi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana gelmekte olup, bu malların ithali sırasında ÖTV açısından vergiyi doğuran olay gerçekleşmemektedir.

Ancak Kanunun 16/4 üncü maddesi hükmünce, (I) sayılı listedeki malların ithalinde ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınmaktadır.

ÖTV Kanununun 4/1-a maddesi uyarınca, Kanuna ekli (I) sayılı listede yer alan mallar açısından verginin mükellefi bu malları imal ve ithal edenler ile bu malların ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerdir.

Diğer taraftan ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesi ile bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil olunacağı, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren oniki ay içinde (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edileceği, bu hükümlere uyulmaması halinde, bu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan tutarın, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Tecil-terkin uygulamasının usul ve esasları 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 2, 3, 5, 12, 14, 15 ve 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik (9.1.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde açıklanmıştır.

Tebliğin (9.1.) bölümünde yer alan açıklamalara uyarınca, tecil-terkin uygulamasından ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde, bahsi geçen tebliğlerde düzenlenen usul ve esaslara uygun olarak kullanmak üzere söz konusu tebliğ ekindeki talep ve taahhütnamayı vermek suretiyle satın alan veya ithal eden sanayi sicil belgesini haiz imalatçılar yararlanacaktır. Dolayısıyla tecil-terkin uygulaması seçimlik bir hak olup, bu haktan yararlanmak isteyenlerin ÖTV mevzuatında belirlenen usul ve esaslara uyma zorunlulukları bulunmaktadır.

Diğer yandan tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan malların tecil tarihini veya bu kapsamda ithal edilen malların ithal tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde imalatçı tarafından [\(I\) sayılı listedeki](#) mallar dışındaki malların üretiminde kullanılması zorunludur. Bu kullanımın ithal edilen mallarda tecil işleminin, yurt içinden satın alınan mallarda ise üretimin gerçekleştiği takvim yılını takip eden yılın mart ayı sonuna kadar YMM tarafından usulüne uygun düzenlenen üretim raporunun ibraz edilmesi ve uygulama kapsamında hesaplanan vergiden tecil edilen kısım düşüldükten sonra kalan tutarın ödenmiş olması üzerine, tecil edilen vergi terkin edilecek ve teminat çözülecektir.

Öte yandan, tecil-terkin uygulaması kapsamında ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malları ithal eden veya satın alan imalatçılar son iki takvim yılında düzenlenen vergi inceleme veya yeminli mali müşavir üretim raporlarında tecil-terkin uygulaması kapsamında bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak kullanıldığı belirtilen mal miktarları esas alınmak suretiyle tespit edilecek azami miktar ile sınırlı olmak üzere, tebliğde belirlendiği şekilde hesaplanan teminat tutarının % 5'i kadar teminat verilmek suretiyle tecil işlemi yaptırılabilir. (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları, (I) sayılı listede yer almayan malların üretiminde kullandığını tevsik edemeyen imalatçı ÖTV mükelleflerinin tecil-terkin uygulaması kapsamındaki üretimlerinde % 5 oranında indirimli teminat uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Yukarıda yer alan düzenlemelerden de açıkça anlaşılacağı üzere tecil-terkin uygulaması ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların (I) sayılı liste dışında yer alan malların imalinde kullanılmasına ilişkin bir düzenleme olmakla birlikte (I) sayılı listede yer alan malların diğer listelerde yer alan malların imalinde kullanılması ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi hükmünce teslim olarak değerlendirilemeyeceğinden bu şekilde yapılan bir üretimin de tecil-terkin uygulaması kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla firmanızca ithal edilen veya yurt içinden satın alınan baz yağından ürettiğiniz yağlama müstahzarlarını ÖTV Kanununa ekli listelerde yer alan mallar dışındaki malların üretiminde kullanmanız ve tebliğde yer alan usul ve esasları yerine getirmeniz halinde tecil-terkin uygulamasından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Diğer yandan ithal ettiğiniz veya yurt içinden satın aldığınız baz yağından ürettiğiniz yağlama müstahzarlarını ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı liste dışında ancak diğer listelerde yer alan malların imalinde kullanmanız halinde tecil-terkin uygulamasından yararlanmanız söz konusu olmayacaktır.

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