

Serbest Bölgede küçük elektrikli ev aletleri imalatı yapan firmanın ÖTV mükellefiyetinin olup olmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-135[4-2016/20-125]-65989
Tarih	13.11.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 50426076-135[4-2016/20-125]-65989

13.11.2017

Konu : Serbest Bölgede küçük elektrikli ev aletleri imalatı yapan firmanın ÖTV mükellefiyetinin olup olmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Firmanızın Serbest Bölgede elektrikli küçük ev aletleri imalatı yapmak üzere 25.01.2016 tarihinde işe başladığı, 15.05.2016 tarihinde üretime başlayacağı ve imal edilen ürünlerin tamamının yurt dışına ihraç edileceğinden bahisle, bu faaliyet nedeniyle Firmanızın Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) mükellefi olup olmayacağı, ÖTV mükellefi olması halinde kuruluş tarihi itibarıyla mı, yoksa üretime başladığı tarih itibarıyla mı mükellef olması gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun;

- (1/1) maddesinde, bu Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan malların ithali veya imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,
- (3/a) maddesinde, mal teslimi halinde vergiyi doğuran olayın malın tesliminde gerçekleştiği,
- (4/1-a) maddesinde, (IV) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler ile müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenlerin ÖTV mükellefi olduğu,
- (5/1) maddesinde, Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimlerinin mezkur maddede yer alan şartlar altında müstesna olduğu,
- (7/7) maddesinde, 4458 sayılı Gümrük Kanununun transit, gümrük antrepo, dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı malların vergiden müstesna olduğu

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, söz konusu düzenlemelerin uygulama usul ve esaslarına yönelik açıklamaların yer aldığı Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin;

- "Mükellef" başlıklı (I/Ç-1.) bölümünde, (IV) sayılı listedeki malların imalatçılarına ilişkin ÖTV mükellefiyetinin, imalat faaliyetine başlanılmasından önce tesis ettirileceği,
- "Serbest Bölgelere Yapılan Teslimler" başlıklı (II/A-4) bölümünde, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan teslimlerin ÖTV'den müstesna olduğu, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan teslimlerde, gümrük beyannamesi düzenlenmemesi nedeniyle, (IV) sayılı listedeki malların serbest bölgeden ihracatının gümrük idaresince onaylı serbest bölge işlem formlarıyla tevsik edileceği; söz konusu belgelerin de ihracatın tevsikinde ibrazı gerekli diğer belgelerle birlikte vergi dairesine verileceği

belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, FirmanızınSerbest Bölgede üretmeyi planladığı elektrikli küçük ev aletlerinin ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı liste kapsamında bulunması halinde, bu malların imalat faaliyetine başlanmasından önce Firmanız adına ÖTV mükellefiyetinin tesis ettirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde düzenlenen istisna hükmü, Ülkemizde serbest dolaşımda olmayan ithal edilmiş mallara yönelik bir düzenleme niteliği taşımakta olup, özelge talep formunuzda Firmanızca serbest bölgede yapılması planlanan imalat ve ihracat faaliyetleriyle herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, serbest bölgede imal ettiğiniz ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan malları ÖTV Kanununun (5/1) maddesinde yer alan şartlara uygun olarak ihraç etmeniz halinde, söz konusu teslimler için istisna uygulanacağı tabiidir.

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