

**ithal edilerek yurt içi teslimi yapıldıktan sonra geri verilen malların  
ithalatçı tarafından aynen ihraç edilmesi halinde, bu mallara ilişkin  
ithalde ödenen ÖTV'nin iadesinin söz konusu olup olmayacağı**

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-ÖTV 5 GENEL-612    |
| <b>Tarih</b>      | 24.03.2014                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

**Sayı : 39044742-ÖTV 5 GENEL-612**

**24/03/2014**

**Konu : ithal edilerek yurt içi teslimi yapıldıktan sonra geri verilen malların  
ithalatçı tarafından aynen ihraç edilmesi halinde, bu mallara ilişkin  
ithalde ödenen ÖTV'nin iadesinin söz konusu olup olmayacağı**

İlgi kayıtlı özelge talep formunda; Firmanızın .....marka ürünlerin ithalat, ihracat, toptan ticareti ve bu ürünlerin satış sonrası servis hizmeti sağlama faaliyeti ile iştigal ettiği, bu kapsamda ÖTV Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan ve ÖTV ödenerek ithal edilen televizyonların toptancı firmalar (zincir mağazalar, distribütörler, bayiiler) aracılığı ile tüketicilere satıldığı, ancak yurt içi pazarda satış şansı düşen bazı malların, toptan satış yapılan firmalardan iade alınarak tekrar yurt dışına gönderildiği belirtilerek, bu şekilde nihai tüketicie ulaşmayan malların toptancı firmalardan geri alınarak yurtdışına ihraç edilmesi halinde, söz konusu mallara ait ithalde ödenen ÖTV'nin iade konusu yapılp

yapılamayacağı hususunda görüş talebinde bulunmaktadır.

Bilindiği üzere, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun (1/1-c) maddesinde, Kanuna ekli (IV) sayılı liste kapsamındaki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulduğu; (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu; (4/1-a) maddesinde, ÖTV mükellefinin bu Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malları imal, inşa veya ithal edenler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ancak, 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 ise, ihraç edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisinin ihracatçıya iade edileceği, Maliye Bakanlığı'nın ihraç edilen mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, mezkur Kanunun (5/2) maddesinin uygulamasına ilişkin olarak 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin "ÖTV Ödenerek Satın Alınan Malların İhracı" başlıklı (5.1.2.) bölümünde, ÖTV uygulanan malların ihraç edilmesi halinde bu verginin iadesi, sadece ÖTV mükelleflerinden satın alınan mallar için söz konusu olduğu, ÖTV uygulanan safhadan sonraki satıcılardan alınan malların ihraç edilmesi halinde, alış belgelerinde görünmeyen ve malın fiyatına dahil edilmiş olan ÖTV'nin iade edilmeyeceği, ÖTV ödenerek ithal edilen malların ithalatçısı tarafından ihraç edilmesi halinde, gümrüğe ödenen ÖTV'nin ithalatçı-ihracatçıya iade edilebileceği, ÖTV'yi gümrüğe ödeyen ithalatçıdan satın alınan malların ihraç edilmesi halinde ise ÖTV'nin iadesinin söz konusu olmayacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, ÖTV ödenerek ithal edilen malların ithalatçısı tarafından **aynen** (ithal edildiği gibi) ihraç edilmesi halinde, ithalde gümrüğe ödenen ÖTV'nin ithalatçı-ihracatçıya iade edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak ÖTV ödenerek ithal edilen malların işlenerek, tadilat yapılarak veya imalat ya da sair sebeplerle kullanılarak ihraç edilmesi halinde, bu mallar için gümrüğe ödenen ÖTV'nin iadesi söz konusu olmayacaktır.

Buna göre, Firmanız tarafından ÖTV'si ödenmek suretiyle ithal edilerek toptancı firmalara (zincir mağazalara, distribütörlere, bayilere) teslim edilen ve bunlar tarafından nihai tüketiciye perakende satışı yapılmadan (ambalajları açılmadan) iade alınan malların işlenmeksizin, tadilat yapılmaksızın veya imalat ya da sair sebeplerle kullanılmaksızın, herhangi bir hasar, bozulma vb. olmaksızın, aynen ithal edildiği gibi ihraç edilmesi ve ihracatın Kanunun (5/1) maddesinde belirtilen şartlara uygun olarak yapılması durumunda, bu malların ithalinde ödenen ÖTV'nin bahse konu Genel Tebliğin (5.1.2) bölümünde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde iadesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, söz konusu malların ithalinde ödenen ÖTV'nin Firmanızca gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmış olması halinde, defter ve kayıtlarınızda bu tutar ile ilgili olarak gerekli düzeltmelerin

yapılması gerektiği tabiidir.

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