

Baz yağların ihracata konu edilecek madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılması durumunda teminatın çözümü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	93767041-135[2002/3792-2012/11]-123
Tarih	05.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-135[2002/3792-2012/11]-123

05/07/2013

Konu : Baz yağların ihracata konu edilecek madeni yağ veya yağlama müstahzarı imalinde kullanılması durumunda teminatın çözümü

İlgide kayıtlı özelge talebinizin incelenmesinden; şirketinizin ithalatçı-imalatçı sıfatıyla doğrudan ithal ettiği 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki baz yağların ÖTV Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca ihraç edilecek veya 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca ihraç kaydıyla teslim edilecek aynı cetvelde yer alan madeni yağ veya yağlama müstahzarı türü malların imalinde kullanılması halinde ithalat sırasında gümrük idaresine verilen teminatın çözümü işleminin YMM raporuyla mı yoksa vergi inceleme raporuyla mı yapılacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

ÖTV Kanununun 1 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce

müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi olduğu, (2) numaralı fıkrasında Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan mallar olduğu hükme bağlanmıştır. ÖTV Kanununun 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 belirtilmiştir. 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. Teminatın alımı ve çözümüne ilişkin açıklamalar ise genel olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9, 15, 21, 24 ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik (16.3.) ve (16.4.) bölümleri ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği'nin (6.) bölümlerinde yapılmıştır.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (16.4./ı) bölümünde yer alan açıklamalara göre; ithal edilen malların vergiye tabi bir başka malın imalinde kullanılması halinde, bu işlemde Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV uygulanmayacağı, mükellefin bu şekilde imal ettiği malları tesliminde ÖTV beyan etmesi ve vergi dairesinden (EK:12) bilgi formunu düzenleyerek ilgili gümrük idaresine göndermesini talep etmesi halinde, ithal edilen malların vergiye tabi malların imalinde kullanıldığı vergi inceleme raporuyla tespit edileceği ancak imal edilen malın vergi tutarının imalatla kullanılan malın vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespitin YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılmasının da mümkün bulunduğu ifade edilmiştir. Bu durumda vergi inceleme raporu veya YMM raporuyla yapılan tespit üzerine gümrük idaresine gönderilecek (EK:12) bilgi formundaki "Satılan Miktar" sütununa, ithal edilen maldan vergiye tabi malın imalinde kullanılan miktar yazılacak, gümrük idaresince de, formda gösterilen bu miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işlemi gerçekleştirilecektir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde; şirketinizin ithalatçı-imalatçı sıfatıyla doğrudan ithal ettiği ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki baz yağlarının aynı cetvelde yer alan madeni yağın imalinde kullanılarak söz konusu Kanunun 5/1 inci maddesinin uyarınca ihraç edilmesi veya 8/2 nci maddesi uyarınca teslim edilerek ihracının gerçekleştirilmesi halinde, ithal edilen mal ile imal edilen malın vergi tutarının eşit olduğu hususu göz önüne alındığında, ithalat sırasında gümrüğe verilen teminatın çözümü işleminin YMM veya vergi inceleme raporuna göre yerine getirilmesi mümkün bulunmaktadır.

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