

Serbest bölgelere yapılan mal teslimlerinin ÖTV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-ÖTV-20-52-1
Tarih	18.03.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-ÖTV-20-52-1

18/03/2010

Konu : ÖTV istisnası

İlgide belirtilen dilekçenizle, serbest bölge içerisinde faaliyette bulunduğunuzu belirterek; işletmenize yapılan doğalgaz teslimlerinin özel tüketim vergisine tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinde, "1. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri aşağıdaki şartlarla vergiden müstesnadır.

a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye yapılmalıdır. Yurt dışındaki müşteri tabiri; ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezleri yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade eder.

b) Teslim konusu mal, Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olmalıdır. Malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket edenlere veya bizzat alıcıya işlenmek ya da herhangi bir şekilde değerlendirilmek üzere yurt içinde teslimi ihracat sayılmaz.

2. İhraç edilen malların alış faturaları ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisi ihracatçıya iade edilir. Maliye Bakanlığı, ihraç edilen mallara ait verginin iadesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Yine Kanunun 7'nci maddesinin (7) numaralı bendinde ise, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun transit, gümrük antrepo, dahilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı malların vergiden istisna olduğu belirtilmiştir. Bu hükme göre, serbest dolaşıma girmeden (millileşmeden) serbest bölgelere gelmiş ve serbest bölge rejimi kapsamında olan mallar ÖTV'den istisnadır.

Bu itibarla millileştirilmiş yani serbest dolaşıma girmiş olan malların serbest bölgelere teslimleri, ÖTV Kanununun 5'inci maddesinde belirtilen ihracat istisnası şartlarını taşımadığı ve de aynı Kanunun 7/7'nci maddesi kapsamına girmediği için söz konusu teslimlerde ÖTV istisnasının uygulanması mümkün olmayıp; bahse konu teslimlerin ÖTV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

EKLER :

- 1) Özelge Talep Formu
- 2) Şirket İmza Sirküsü
- 3) Vekaletname
- 4) İmza Sirküsü

(*) 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