

**yurt içinden serbest bölgelere ihraç kaydıyla teslim edilen malların
serbest bölgeden ihracında, tecil-terkin uygulaması kapsamında
işlem yapılması mümkün olduğu hakkında...**

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.52.5200-05/

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.52.5200-05/

Konu :

..... **İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.**

..... **Serbest Bölge Şubesi**

.....

İlgi : tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiştir.

4760 sayılı ÖTV Kanununun 5/1. maddesinde Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimlerinde ÖTV istisnası uygulanabilmesi için:

- Teslimin yurt dışındaki müşteriye yapılması,
- Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması,

şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, ÖTV'nin konusuna giren malların serbest bölgelere veya gümrük antreposu rejimine tabi olan gümrüksüz satış mağazalarına teslimlerinde ihracat istisnası uygulanması mümkün değildir.

Öte yandan, aynı Kanunun 8/2. maddesinde, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisinin, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı; söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunacağı; ihracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan verginin vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil olunacağı; ancak ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde, tecil edilen verginin, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler gereğince, yurt içinden serbest bölgelere ihraç kaydıyla teslim edilen malların serbest bölgeden ihracında, Aynı Kanunun 8/2. maddesine göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılması mümkündür.

Ancak ihraç kaydıyla yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerde, Kanunun 8/2. maddesine göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılabilmesi için, söz konusu teslimlerin Kanunun 5/1. maddesinde belirtilen yurt dışındaki müşteriye yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile düzenlenen, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan ihracatlarda gümrük beyannamesi düzenlenmemesi nedeniyle, ihraç kaydıyla teslim edilen ÖTV Kanununa ekli (II), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların serbest bölgeden ihracatının, serbest bölgeye giren mallar için düzenlenen gümrük beyannamesi ile birlikte gümrük idaresince onaylı "serbest bölge işlem formları" ile belgelendirilmesi uygulaması, ihracat teslimlerinde ÖTV istisnası uygulanabilmesi için gerekli olan şartları ortadan kaldırmamaktadır.

Dolayısıyla serbest bölgelerden gümrüksüz satış mağazalarına yapılan teslimler ihracat istisnası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, serbest bölgelerden gümrüksüz satış mağazalarına teslim edilecek mallar için Kanunun 8/2. maddesine göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılması da mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.