

## ÖTV Kanununun 7/6. Maddesinin (I) Sayılı Liste Bakımından Uygulanması Hk.

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                      |
| <b>Kanun</b>      | ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-135-657223         |
| <b>Tarih</b>      | 18.07.2018                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : 39044742-135-657223 18.07.2018

Konu : ÖTV Kanununun 7/6. Maddesinin (I) Sayılı Liste Bakımından Uygulanması Hk.

İlgi : 09/10/2017 tarihli özelge talep başvurunuz

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167/9-(d) ve (e) bentlerine istinaden Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünün yayınladığı 2016/22 sayılı Genelgeye ekli listede sayılan donatım ve işletme malzemelerine dahil olan, aynı zamanda da 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alması sebebiyle ÖTV'ye tabi olan 2710.19.91.00.00, 3403.99.00.00.00 ve 3814.00.90.00.19 G.T.İ.P. numaralı malların, gümrük vergisinden muaf/istisna olarak ithal edildiği belirtilerek, ÖTV Kanununun 7/6 ncı maddesi uyarınca, söz konusu malların ithali sırasında yine ÖTV Kanununun 16/4 üncü maddesi kapsamında teminat verilip

verilmeyeceği ve bu mallara ilişkin beyanda bulunup bulunulmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

-1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuş,

-2/1-a maddesinde ithalat; verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişi, 2/1-e maddesinde teslim; bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmış, 2/3-a maddesinde, vergiye tabi malların, vergiye tabi 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 sayılacağı belirtilmiş,

-3/a maddesinde malın teslimi halinde vergiyi doğuran olayın; malın teslimi ile meydana geldiği, 4/1-a maddesinde de ÖTV mükellefinin; bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki mallar bakımından, bu malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, ÖTV Kanununun, 7061 sayılı Kanunun 72 nci maddesiyle değişen, 7/6 ncı maddesinde, bu Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ve (7) numaralı fıkrası kapsamında ithal edilen eşya ile (12) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında ithal edilen bu Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P numarasında "-Diğerleri" satırı altında yer alan mallardan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi dahil gümrük vergilerine ilişkin istisna uygulanmaması durumunda belirlenecek gümrüklenmiş değeri 200.000 TL'yi aşanlar hariç], geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin vergiden müstesna olduğu hükmü düzenlenmiştir.

Konuyla ilgili olarak, 5/3/2015 tarihli ve 29286 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 16/3/2015 tarihinde yürürlüğe giren ÖTV (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin (II/C-4) bölümünde ise; (I) sayılı listedeki mallar bakımından vergiyi doğuran olayın, bu listedeki malların ithalatçıları tarafından tesliminde meydana geldiğinden, ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin (6) ve (7) numaralı fıkralarında düzenlenen ve söz konusu madde hükmüne istinaden Gümrük Kanunundan kaynaklanan ithalat istisnalarının, bu malların ithalatı sırasında uygulanmayacağı ancak bahse konu ithalatlara ilişkin ilgili gümrük rejimlerinin ihlali halinde vergiyi doğuran olay gerçekleşeceğinden, genel hükümler çerçevesinde işlem tesis edileceği açıklanmıştır.

Öte yandan ÖTV Kanununun 16/4 üncü maddesinde, (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek olan ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınacağı hükmüne yer verilmiştir. Teminat alınmasındaki amaç, söz konusu malların ithalinin verginin konusunu oluşturmaması nedeniyle bu malların yurt içindeki ilk teslimlerinde beyan edilip ödenmesi gereken ÖTV'nin güvence altına alınmasıdır. Bahis konusu teminatın alımı ve çözümüne ilişkin açıklamalar ise, bahsi geçen Tebliğin (V/A) bölümünde yer almaktadır.

Bu bağlamda, ÖTV Kanununun 7/6 ncı maddesinde yer alan istisna hükmünün (I) sayılı listede yer alan mallar bakımından uygulanması mümkün değildir. Dolayısıyla, söz konusu listedeki malların ithali sırasında mükelleflerce ÖTV Kanununun 16/4 üncü maddesi uyarınca, ilgili gümrük idaresine ÖTV teminatı verilmesi ve ÖTV'ye ilişkin yükümlülüklerin yasal mevzuat çerçevesinde yerine getirilmesi sonrasında da sözü edilen teminatın çözüm işlemlerinin yapılmasının talep edilmesi gerekmektedir.

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