

İthal edilen I sayılı listenin B cetvelinde yer alan malın ihracata konu trafolarla kullanılmak üzere tesliminin ihraç kayıtlı teslim olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 8-2638
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 8-2638

17/08/2012

Konu : İthal edilen I sayılı listenin B cetvelinde yer alan malın ihracata konu trafolarla kullanılmak üzere tesliminin ihraç kayıtlı teslim olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızca ithal edilen ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinin 2710.19.93.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan "Elektrik izolasyonuna mahsus yağlar" isimli mala müşteri talepleri doğrultusunda katıklar eklemek ve kurutma işlemine tabi tutmak suretiyle ürettiğiniz aynı G.T.İ.P. numarasındaki malı, trafo imal ve ihraç eden firmalara teslim ettiğiniz, trafo imalatçıları tarafından teslim alınan bu malın ise üretilen trafoların içine doldurularak 8504.21.00.00.00 G.T.İ.P. numarasından ihraç edildiği belirtilerek, söz konusu malın hiçbir işleme tabi tutulmaksızın trafoların içinde ihraç edilmeleri şartıyla yapılacak teslimlerinin ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesi

kapsamında ihraç kaydıyla teslim sayılıp sayılamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (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 hükme bağlanmıştır.

Diğer yandan ÖTV Kanununun 8/2 nci maddesinde, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait ÖTV, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur. Söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen vergi terkin olunur. İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde, tecil edilen vergi, 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 edilir hükmü yer almaktadır.

Söz konusu maddede düzenlenen ihraç kaydıyla tecil-terkin uygulamasının usul ve esasları 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14 Seri No.lu ÖTV Genel tebliği ile değişik (9.1.2.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel tebliğinin (2.) bölümünde açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemeler çerçevesinde, ilgide kayıtlı özelge talep formunuza konu üretim ve teslim süreci birlikte değerlendirildiğinde; ihraç edilen malın trafo olduğu ve trafo içine konulan ÖTV'ye tabi söz konusu malın trafodan ayrı olarak ihraç edilmek üzere teslim edilmediği hususu göz önüne alındığında, firmanızca yapılan bu teslimin ÖTV Kanunun 8/2 nci maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslim olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ancak firmanızca üretilen ÖTV'ye tabi söz konusu malın trafo üreticisi firmalara trafoların içine konulmak üzere teslimi yerine doğrudan ihraç edilmek üzere teslim edilmesi halinde, konu ile ilgili olarak bahsi geçen tebliğlerde yer alan usul esasların yerine getirilmesi koşuluyla ÖTV Kanunun 8/2 nci maddesindeki hüküm çerçevesinde işlem yapılabilmesi 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