

3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. numaralı malın ÖTV'ye tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-2010-ÖTV:8-5-143
Tarih	30.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-2010-ÖTV:8-5-143 30/01/2012

Konu : 340319900000 G.T.İ.P numaralı malda ÖTV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; firmanızın ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 2710.19.99.00.21, 2710.19.99.00.22 ve 2710.19.99.00.23 G.T.İ.P. no.'lu malları gümrük idaresine "(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların İthalinde Gümrük İdaresine Verilecek Talep ve Taahhütname"yi (EK:14) vererek ithal ettiği, 3403.19.10.00.00 ve 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. no.lu malların üretimini yaptığı belirtilmiş olup, üretimine yeni başlanılan 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. no.lu malın ÖTV'ye tabi olup olmadığı, tabi ise vergi tutarının ne olduğu, 1/1/2010-31/7/2010 tarihleri arasında yapılan ithalat sırasında gümrük idaresine verilen (EK:14) talep ve taahhütnamede, mevcut durumda üretimini büyük ölçüde durdurmuş olduğunuz 3403.19.10.00.00 G.T.İ.P. no.lu mal isminin yazılmış olmasına rağmen ithal edilip stokta kalan malların 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. no.lu malın üretiminde kullanılıp kullanılamayacağı ve indirimli teminat uygulamasından faydalanabilmek için (EK:22) belgesini

nasıl alabileceğiniz hususlarında görüş talep edilmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafinerileri dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuş ve aynı madde hükmünde, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu belirtilmiştir.

Buna göre, herhangi bir malın ÖTV'ye tabi olup olmadığına karar verilebilmesi için o malın Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca tespit edilen G.T.İ.P. numarası itibariyle Kanuna ekli güncel (I) sayılı listede yer alıp almadığının değerlendirilmesi gerekmektedir.

Aynı Kanunun 3 üncü maddesinde ise "Vergiye Doğuran Olay" hükmüne yer verilmiştir. Bu hükme göre (I) sayılı listedeki mallar için vergiyi doğuran olay yurt içi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana gelmektedir. Dolayısıyla bu malların ithali verginin konusuna girmemekte ve ithalat aşamasında vergiyi doğuran olay meydana gelmemektedir.

Diğer taraftan, Kanunun 16/4 üncü maddesinde (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınacağı hüküm altına alınmıştır. Teminatın alınma ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar ise 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (16.3.) ve bu Tebliğe 9 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen (16.4.) bölümünde açıklanmıştır.

Öte yandan ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil olunacağı; söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren on iki ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edileceği; bu hükümlere uyulmaması halinde ise bu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan tutarın, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü hakkında Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bahsi geçen maddede düzenlenen tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara yönelik açıklamalar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 2, 3, 5, 12, 14, 15 ve 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik (9.1.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde yer almaktadır.

Ayrıca ÖTV Kanununun 12/2-a maddesinde Bakanlar Kurulunun, topluca veya ayrı ayrı olmak üzere (I) sayılı listedeki mallar için uygulanan maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibariyle en yüksek vergi tutarının yarısına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etmeye yetkili olduğu hükmü

düzenlenmiştir.

Diğer yandan, 25/2/2011 tarihli ve 27857 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 sayılı Kanunun 87 nci maddesi ile ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların G.T.İ.P. numaraları ve mal isimleri 2009 ve 2010 yılı için Türk Gümrük Tarife Cetvelinde yapılan değişiklikler çerçevesinde güncellenmiş ve bu listeye G.T.İ.P. numaraları itibariyle yeni mallar eklenmiştir.

Bu bağlamda, 6111 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesinde ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde 3403.19.91.00.00 ve 3403.19.99.00.00 G.T.İ.P. numaraları ile yer alan mallar, Türk Gümrük Tarife Cetvelinde 2010 yılı için yapılan değişiklik paralelinde 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. numaralı mal ile birleştirilmiş ve bu değişiklik de 6111 sayılı Kanunla ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetveline 1,0560 TL/Kg. tutarı ile işlenmiştir. Ayrıca bu mala ait vergi tutarı ÖTV Kanununun 12/2-a maddesinde yer alan yetkiye istinaden yürürlüğe giren 25/2/2011 tarihli ve 2011/1435 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 0,3000 TL/Kg., 14/9/2011 tarihli ve 2011/2198 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de 1,0560 TL/Kg. olarak belirlenmiştir.

Bu durumda bahsi geçen malın 6111 sayılı Kanunun yürürlük tarihi itibariyle ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alması nedeniyle ÖTV'ye tabi olması ve dolayısıyla bu malın üretiminde kullanılan malların tecil-terkin kapsamında değerlendirilemeyeceği hususu göz önüne alındığında, firmanızın %5 oranındaki indirimli teminat uygulamasından da faydalanamayacağı tabiidir.

30/11/2002 tarihli ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesinde ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, aynı cetveldeki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde imal edilen ürünün tabi olduğu ÖTV tutarının uygulanması öngörülmüştür. Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararının uygulama usul ve esasları 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 3 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen (5, 12, 14 ve 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik) (11.) bölümünde açıklanmıştır.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (11/d) bölümünde yer alan açıklamalara göre, söz konusu uygulamadan yararlanılabilmesi için, satın alınan veya ithal edilen malların, satın alma veya ithal tarihini takip eden ay başından itibaren 12 ay içinde (B) cetvelindeki malların imalinde kullanılması zorunludur.

Söz konusu uygulama kapsamında (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılmak üzere imalatçılar tarafından doğrudan ithal edilmesi halinde 21 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin yürürlüğe girdiği 21/9/2011 tarihinden önce geçerli olan 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (16.3/b) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (5.) bölümünde yer alan açıklamalar gereğince imal edilen ürünün tesliminde uygulanacak vergi tutarı kadar banka teminat mektubunun ya da banka teminat mektubuna göre daha likit değer olan Türk Lirasının gümrük idaresine verilmesi, bu şekilde teminat verilmediği sürece gümrükleme işleminin yapılmaması gerekmektedir. Ayrıca bu uygulama kapsamında ithalat yapılabilmesi için imalatçılar tarafından düzenlenen 1 Seri No.lu ÖTV Genel

Tebliğ ekindeki (EK:14) "Talep ve Taahhütname"nin de gümrük idaresine verilmesi gerektiği tabiidir.

Ancak 14/9/2011 tarihli ve 2011/2198 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yağlama müstahzarlarının vergi tutarları baz yağların vergi tutarlarına eşitlendiğinden, 11/11/2011 tarihli genel yazımızda belirtildiği gibi 14/9/2011 tarihinden itibaren baz yağların 2002/4930 sayılı Kararname kapsamında yağlama müstahzarları üretiminde kullanılması mümkün bulunmamaktadır.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile ekinde yer alan (EK:14) "Talep ve Taahhütname"den firmanız tarafından 14/9/2011 tarihinden önce 1/1/2010-31/7/2010 tarihleri arasında ithalatı gerçekleştirilen malların yukarıda açıklanan 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında oniki ay içinde (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.19.10.00.00 G.T.İ.P. numaralı malın imalinde kullanılacağına taahhüt edildiği anlaşılmaktadır.

Bu itibarla firmanızın söz konusu tarihler arasında ithalatını gerçekleştirdiği mallardan stokta kalan miktarı, üretimi taahhüt edilen mal dışında bir malın üretiminde kullanması halinde, ithalat sırasında verilen taahhüdün ihlali söz konusu olacağından, firmanızın olayla sınırlı olarak vergi incelemesine sevk edilmesi ve inceleme raporu sonucuna göre işlem tesis ettirilmesi söz konusu olacaktır.

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