

ÖTV Kanun 8/1. maddesi Tecil-Terkin uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-7919/5007-90025710-8
Tarih	26.01.2012

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.43.10.00-7919/5007-90025710-8

26/01/2012

Konu : ÖTV Kanun 8/1. maddesi Tecil-Terkin uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda 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 malların ithal edilerek aynı cetvelde yer alan 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. No.lu malın imalinde kullanıldığı, üretilen bu malın da aynı kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında başka üretici firmalara satıldığı belirtilerek 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. No.lu malın firmanızca, doğrudan ithal edilmek ya da aracı ithalatçılardan satın alınmak suretiyle tecil-terkin uygulaması kapsamında başka üretici firmalara tesliminin mümkün olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesi ile 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 tâbi tutulmuştur. Kanunun 3 üncü maddesine göre (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olay yurt içi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana gelmektedir.

Ayrıca Kanunun 8/1 inci maddesi ile 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, 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 Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

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

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (9.1/a) bölümünde yer alan açıklamalar uyarınca tecil-terkin uygulamasından "sanayi sicil belgesi"ni haiz imalatçılar yararlanacaktır. Bu uygulamadan yararlanmak isteyen imalatçılar, (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları ithalatçılardan veya rafineriler dahil imalatçılardan alırken, (EK: 2) "Talep ve Taahhütname" ile birlikte sanayi sicil belgesinin noter veya yeminli mali müşavir tarafından onaylanmış bir örneğini ÖTV mükellefine vereceklerdir.

Diğer taraftan söz konusu Tebliğin (9.1/e) bölümünde (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların ithalinin doğrudan imalatçılar tarafından yapılması ve imalatçının bu ürünleri (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanacağını Tebliğ ekinde yer alan formu (EK: 14) vermek suretiyle beyan etmesi halinde, gümrük idaresi tarafından, Bakanlar Kurulunun ürünün bu amaçla kullanılmasına ilişkin olarak belirlediği ÖTV tutarı kadar teminat alınacağı belirtilmektedir.

Buna göre, 3403.19.90.00.00 G.T.İ.P. No.lu malın gerek firmanızca imal edilmek gerekse doğrudan ithal edilmek suretiyle tecil-terkin uygulaması kapsamında sanayi sicil belgeli imalatçılara teslimi mümkün bulunmaktadır.

Ancak söz konusu malın ithalatçılardan satın alınması halinde, ÖTV'ye tabi malların ithalatçıları tarafından yurtiçinde tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere vergiye tabi olması dolayısıyla vergiyi doğuran olayın ithalatçının firmanıza mal teslimi aşamasında meydana gelmesi nedeniyle firmanızca tecil-terkin uygulaması kapsamında sanayi sicil belgeli imalatçılara teslimi mümkün bulunmamaktadır.

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. — 09.09.2026