

Tecil-terkin uygulaması ve 2002/4930 sayılı BKK uygulamasına ilişkin vergi beyanı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.65.10.00-Ö.T.V.-4
Tarih	18.05.2011

T.C.

VAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Van Defterdarlığı Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.65.10.00-Ö.T.V.-4 18/05/2011

Konu : G.T.İ.P Numaralı Tecil Terkin Uygulaması

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, firmanızın sanayi, otomotiv ve endüstri yağları, gres, antifriz ve endüstriyel temizlik ürünleri üretim işiyle iştigal ettiği, söz konusu üretim faaliyetleri kapsamında firmanızca 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 2710.19.99.00.22 G.T.İ.P. numaralı malı ithal ederek yine Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.19.10.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan yağlama müstahzarı türündeki malı üreterek 0,301 TL ÖTV beyan edilip ödendiği belirtilmiş olup, ithal etmiş olduğunuz yukarıda bahsi geçen baz yağı türündeki malı Kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında bu Kanuna ekli (I) sayılı listede yer almayan 3811.21.00.90.00 G.T.İ.P. numaralı malın üretiminde kullanılması halinde ne kadar ÖTV beyan edilip ödeneceği hususunda defterdarlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dâhil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tâbi tutulmuştur. Kanunun 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 sayılacağı hükme bağlanmış olup, Kanunun 3 üncü maddesi hükmü uyarınca (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olay, yurtiçi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana gelmektedir.

Kanunun 16/4 üncü maddesi hükmünce, (I) sayılı listedeki malların ithalinde ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınmaktadır. Teminatın alımı ve çözümüne ilişkin açıklamalar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9 ve 15 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (16.3.) ve (16.4.) bölümleri, 18 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (4.1.2.) ve (5.3) numaralı bölümleri ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği'nin (5.) ve (6.) bölümlerinde yapılmıştır.

Öte yandan ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesi ile bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dâhil 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 oniki ay içinde (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde kullanılması durumunda 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.

Kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulamasına ilişkin usul ve esaslara yönelik açıklamalar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 2, 3, 5, 12, 14, 15 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (9.1.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (3.) bölümünde yer almaktadır.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin ilgili bölümünde yer alan düzenlemeler uyarınca, tecil-terkin uygulamasından yararlanmak isteyen imalatçıların bu düzenlemeden yararlanmak suretiyle ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları ithal edebilmeleri için sanayi sicil belgesine sahip olmaları, bu malları (I) sayılı listedeki mallar dışındaki malların imalinde kullanacaklarına dair tebliğ ekinde yer alan "(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların İthalinde Gümrük İdaresine Verilecek Talep ve Taahhütname" (EK:14)'ü, Bakanlar Kurulunun malların bu amaçla kullanılmasına ilişkin olarak belirlediği ÖTV tutarı kadar banka teminat mektubu veya nakit teminatla birlikte gümrük idaresine vermeleri, bu malları tebliğle belirlenmiş süre içerisinde üretimde kullanmaları ve bu kullanımlarına ilişkin beyan, ödeme ve tecil işlemlerini yaptırarak yine tebliğle belirlenmiş süre dahilinde yeminli mali müşavir

Üretim tasdik raporunu ilgili vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Vergi dairesince söz konusu üretim tasdik raporunun ibrazı ve bu kapsamda ödenmesi gereken TV'nin denmiř olması üzerine terkin işlemi yapılarak "İthal Edilen Petrol rnlerinin Tesliminde Beyan Edilen ÖTV'ye Ait Bilgi Formu" (EK:12) düzenlenerek gümrük idaresine gönderilecek ve gümrükte alınan teminat çözülecektir.

Ayrıca Kanunun 8/1 inci maddesine ilişkin olarak uygulanacak olan tecil-terkin tutarları 25/7/2010 tarih ve 27652 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/668 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 1 inci maddesi ile oransal olarak yeniden belirlenmiştir. Söz konusu Kararname kapsamında (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallar için uygulanacak yürürlükteki TV, tecil ve tahsil tutarları ise 27/7/2010 tarih ve TV-1/2010-4 sayılı 13 Seri No.lu TV Sirkülerinde açıklanmış bulunmaktadır.

Diğerk taraftan, 30/11/2002 tarih ve 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 4 üncü maddesi ile ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, aynı cetveldeki malların imalinde kullanılmak üzere tesliminde, imal edilen ürünün tabi olduğu TV tutarının uygulanması ngrlmřtir. Bu uygulamaya ilişkin usul ve esaslar ise 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 11 inci bölümüne 3 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğı ile eklenen (5, 12 ve 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik) düzenlemelerle açıklanmıştır.

Söz konusu düzenlemelere göre, imalatçıların (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malları aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılmak üzere doğrudan ithal edebilmeleri için sanayi sicil belgesine sahip olmaları,"(I) Sayılı Listenin (B) Cetvelinde Yer Alan Malların İthalinde Gümrük İdaresine Verilecek Talep ve Taahhütname" (EK:14)', imal edilen ürünün tesliminde uygulanacak vergi tutarı kadar banka teminat mektubu veya nakit teminatla birlikte gümrük idaresine vermeleri, ithal ettikleri malları tebliğle belirlenmiş süre dhilinde üretimde kullanmaları ve bu kullanımlarını da yine tebliğle belirlenmiş süre içinde vergi dairesine verilecek olacak yeminli mali müşavir üretim tasdik raporuyla ibraz etmeleri gerekmektedir. Vergi dairesince söz konusu üretim tasdik raporunun ibrazı ve üretilen mala ilişkin ÖTV'nin denmiř olması zerine "İthal Edilen Petrol rnlerinin Tesliminde Beyan Edilen ÖTV'ye Ait Bilgi Formu" (EK:12) düzenlenerek gümrük idaresine gönderilecek ve gümrükte alınan teminat çözülecektir.

Yukarıda yer alan tüm bu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların söz konusu liste dışında kalan malların üretiminde kullanılmasına ilişkin bir düzenlemedir. 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uygulaması ise Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların yine aynı cetvelde yer alan malların imalinde kullanılmasına ilişkin bir düzenlemedir. Tecil-terkin uygulaması veya 2002/4930 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uygulaması seçimlik bir hak olup, bu haklardan yararlanmak isteyenlerin TV mevzuatında belirlenmiş olan usul ve esaslara uymaları gerekmektedir.

Bu itibarla firmanız tarafından ithal etmiş olduğunuz 2710.19.99.00.22 G.T.İ.P. numaralı baz yağının ithali sırasında gümrük idaresine vermiş olduğunuz (EK:14) talep ve taahhütnamede, söz konusu malı (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.19.10.00.00 G.T.İ.P. numarasındaki malın üretiminde kullanacağınızı taahhüt etmiş olmanız durumunda ÖTV'ye ilişkin yükümlülüklerin 2002/4930 sayılı Kararname uygulaması çerçevesinde yerine getirilmesi gerekmektedir. Bu durumda vergiyi doğuran olay üretilen malın teslimi sırasında gerçekleşeceğinden, vergi beyanının da söz konusu mal için yürürlükte olan ÖTV tutarı üzerinden ilgili vergilendirme dönemi içinde yapılması gerektiği tabiidir.

Diğer taraftan söz konusu malın ithali sırasında gümrük idaresine vermiş olduğunuz (EK:14) talep ve taahhütnamede ithal etmiş olduğunuz malı (I) sayılı liste dışındaki 3811.21.00.10.00 G.T.İ.P. numaralı malın imalinde kullanacağınızı taahhüt etmiş olmanız halinde ise, 3403.19.10.00.00 G.T.İ.P. numarasında yer alan malı ürettiğinizi ifade ettiğinizden, bahsi geçen üretiminizin Kanunun 8/1 inci maddesinde düzenlenmiş olan tecil-terkin uygulaması kapsamında değerlendirilmesi 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. — 18.09.2026