

Serbest bölgeye ihraç kaydıyla teslim edilen malların, serbest bölgeden gümrüksüz satış mağazalarına tesliminde tecil-terkin uygulamasından yararlanıp yararlanılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV 8-318
Tarih	20.04.2011

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 8-318

20/04/2011

Konu : Serbest bölgeye ihraç kaydıyla teslim edilen malların, serbest bölgeden duty free mağazalarına tesliminde tecil-terkin uygulaması,

İlgide kayıtlı dilekçenizde, serbest bölgeye ihraç kaydıyla teslim edilen malların, serbest bölgeden duty free mağazalarına tesliminde tecil-terkin uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı sorulmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasında, Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimlerinde ÖTV istisnası uygulanabilmesi için:

- Teslimin yurt dışındaki müşteriye yapılması,
- Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olması,

şartlarının birlikte gerçekleşmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, ÖTV'nin konusuna giren malların serbest bölgelere veya gümrük antreposu rejimine tabi olan gümrüksüz satış mağazalarına teslimlerinde ihracat istisnası uygulanması mümkün değildir.

Öte yandan, aynı Kanunun 8 inci maddesinin 2 inci fıkrasında, ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisinin mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunacağı, ihracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde tecil olunan verginin vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil olunacağı, ancak ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde tecil edilen verginin, 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 edileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler gereğince, yurt içinden serbest bölgelere ihraç kaydıyla teslim edilen malların serbest bölgeden ihracında, Aynı Kanunun 8 inci maddesinin 2 inci fıkrasına göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılması mümkündür. Bu konuda 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğindeki, serbest bölgelerden yurt dışına yapılan ihracatlarda gümrük beyannamesi düzenlenmemesi nedeniyle, ihraç kaydıyla teslim edilen ÖTV Kanununa ekli (II), (III) ve (IV) sayılı listelerdeki malların serbest bölgeden ihracatının, serbest bölgeye giren mallar için düzenlenen gümrük beyannamesi ile birlikte gümrük idaresince onaylı "serbest bölge işlem formları" ile belgelendirilmesi uygulaması, ihracat teslimlerinde ÖTV istisnası uygulanabilmesi için gerekli olan şartları ortadan kaldırmamaktadır.

Dolayısıyla ihraç kaydıyla yurt içinden serbest bölgelere yapılan teslimlerde Kanunun 8 inci maddesinin 2 inci fıkrasına göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılabilmesi için, serbest bölgeye gönderilen malların, Kanunun 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasında belirtilen yurt dışındaki müşteriye teslim edilerek Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesi dışına çıkarılması gerekmektedir.

Bu durumda serbest bölgelerden gümrüksüz satış mağazalarına yapılan teslimler ihracat istisnası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, gümrüksüz satış mağazalarına teslim edilecek malların serbest bölgedeki alıcılara tesliminde ÖTV Kanununun 8 inci maddesinin 2 inci fıkrasına göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü Y.

(*) 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