

derinin işlenmesi sırasında gerek yumuşatma gerekse yağlama amacıyla kullanıldığı ifade edilen yağlama müstahzarlarının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi hükmü uyarınca tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmadığı hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.59/ 5908-114
Tarih	08.09.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.59/ 5908-114

Konu :

..... KİMYEVİ MADDELER SAN. VE TİC. A. Ş.

.....

İlgi: tarih ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan ve derinin işlenmesi sırasında yumuşatma ve yağlama amacıyla kullanılan yağlama müstahzarlarını ithal ederek dericilik sektöründe faaliyet gösteren müşterilerinize teslim ettiğiniz ve bu teslimlerin ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde belirtilen tecil-terkin uygulaması kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımızın görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun 8/1. 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'sinin 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 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. 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.) bölümünde yer almaktadır.

Öte yandan ÖTV Kanununun 8/1. maddesi kapsamında Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listenin dışında yer alan bir malın imalinde kullanılmasından ne anlaşılması gerektiği hususu 07.07.2006 tarih ve ÖTV-1/2006 -2 sayılı 3 Numaralı Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinde açıklanmıştır.

Buna göre ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde girdi olarak kullanılması (sonradan damıtma veya benzeri yöntemlerle ayrıştırılmış olması işlemi dahil) halinde, ÖTV Kanunu'nun 8/1. maddesinde yer alan tecil-terkin imkanından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Bununla birlikte söz konusu malların temizlik, test, yağlama ve benzeri amaçlarla imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise Kanunun 8/1. maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Yukarıda yer alan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallar açısından bu Kanunun 8/1. maddesinde düzenlenmiş bulunan tecil-terkin uygulamasından yararlanılabilmesi için, üretimde kullanılan malların imal edilen ürünün bünyesi içerisinde ilk madde ve malzeme niteliğini teşkil etmesi gerekmektedir.

Buna göre derinin işlenmesi sırasında gerek yumuşatma gerekse yağlama amacıyla kullanıldığı ifade edilen yağlama müstahzarlarının ÖTV Kanununun 8/1. maddesi hükmü uyarınca tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026