

Tecil-terkin uygulaması hakkında...

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.59/5908-94-18578
Tarih	18.02.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.59/5908-94

Konu :

18.02.2009 - 18578

.....

ANKARA

İlgi:/....../..... tarih ve sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelenmesinden, şirketinizin rulman imalatı faaliyeti ile iştirak ettiği, üretmekte olduğunuz rulmanların yük taşıması ve uzun ömürlü olabilmesi için sert çelikten imal edilmesi gerektiği ve çeliğin sertleştirilebilmesi için de özel bir ısıtma prosesiyle geçirilmesi gerektiği belirtilerek, rulman imalatı sürecinde ithal ettiğiniz ısıtma yağları için 4760 sayılı ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde düzenlenmiş olan tecil-terkin uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8/1. 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 özel tüketim vergisinin 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 dâhil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edileceği hükme bağlanmış olup, konuya ilişkin usul ve esaslar 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 açıklanmıştır.

Ayrıca tecil-terkin kapsamında, bir malın diğer bir malın imalinde kullanılmasından ne anlaşılması gerektiğine ilişkin Başkanlığımızca 07.07.2006 tarih ve ÖTV-1/2006-2 sayılı 3 numaralı ÖTV Sirküleri yayımlanmış olup, söz konusu Sirkülerin "Sonuç" bölümünde yapılan açıklamalara göre;

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listeye dâhil olmayan malların imalinde girdi olarak kullanılması (sonradan damıtma veya benzeri yöntemlerle ayrıştırılmış olması işlemi dâhil) halinde, ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde yer alan tecil-terkin imkânından 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 imkânından 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 ilgi dilekçenizde ifade edildiği üzere üretilen rulmanların kendilerinden beklenen kalite ve standartta olabilmesi için, imalat sürecinde kullanılan çeliğin sertleştirilmesi aşamasında kullanım zorunluluğu bulunan ve önem arz eden ısıtma yağlarının, üretilen mamulün bünyesi içerisinde doğrudan ilk madde ve malzeme niteliğinde girdi olarak kullanılması halinde, ÖTV Kanununun 8/1. maddesinde yer alan tecil-terkin imkânından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan ithal etmekte olduğunuz söz konusu ısıtıcı yağların temizlik, test, yağlama ve benzeri amaçlarla üretim sürecinde doğrudan imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise 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. — 18.09.2026