

Satışı yapılan malların iadesinde ÖTV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-18-2010-10
Tarih	16.02.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.61.15.01-621-18-2010-10

16/02/2011

Konu : İade Faturasında ÖTV nin hesaplanması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listenin 85.16 tarife pozisyonundaki elektrikli ısıtıcıların imalatını yaptığı, müşterilerinizin satamayıp ellerinde kalan malı şirketinize iade ettikleri ve bu iadelerle müşterilerine satış yapıyormuş gibi ÖTV dahil şirketinize fatura düzenledikleri, malın satışında ödediğiniz ÖTV' yi iadenin gerçekleştiği dönemdeki ÖTV beyannamenizde indirim konusu yapamadığınız, iade aldığınız malı satarken tekrar ÖTV hesaplayarak mükerrer ÖTV ödemek zorunda kaldığınızı belirterek, müşterilerinizin düzenlediği iade faturalarında ÖTV'yi hesaplamalarının zorunlu olup olmadığı ile iade aldığınız malları ÖTV hesaplamadan satıp satamayacağınız hususlarında bilgi istenmektedir.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında; 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümleri saklı kalmak üzere, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile

tabi olan malların kayıt ve tescil edildikten sonra iade edilmesi hali hariç, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya diğer nedenlerle matrahta değişiklik vuku bulduğu ya da yersiz veya fazla vergi hesaplandığı hallerde vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin; iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması, yersiz veya fazla ödenen verginin alıcıya iade edilmesi ve bu işlemlerin defter kayıtları, belgeler ile beyannamede gösterilmesi şartıyla; bunlarla ilgili borçlandıkları ya da ödedikleri vergiler için değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve meydana geldiği dönem içinde düzeltme yapabilecekleri, bu vergiden mahsup edebilecekleri veya iade talebinde bulunabilecekleri hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak, 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliğinin 14 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği ile değiştirilen (15.1.2) bölümünde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallar dışında, malların iadesi, işlemin gerçekleşmemesi veya işlemten vazgeçilmesi durumunda, mallar alıcıya teslim edilmişse iade edilen malların ÖTV mükellefinin işletmesine girmesi, ÖTV tahsil edilmişse alıcıya iade edilmesi ve bu işlemlerin defter kayıtları ve belgelerde gösterilmesi şartıyla düzeltme işleminin, fazla veya yersiz tahsil edilen ÖTV'nin, bu durumun ortaya çıktığı döneme ait beyannamede "İndirimler" bölümünde yazılmak suretiyle yapılacağı, bu durumun ortaya çıktığı döneme ait beyannamede hesaplanan ÖTV olmaması veya hesaplanan ÖTV'nin indirilecek ÖTV'den az olması halinde indirilemeyen ÖTV tutarının, vergi dairesine verilecek bir dilekçeyle bu dönemdeki veya gelecek dönemlerdeki vergi (ÖTV dahil) borçlarına mahsubu ya da nakden iadesinin talep edilebileceği belirtilmiştir.

Buna göre, imal ederek satışını yaptığınız ÖTV'ye tabi malların alıcısı tarafından iade edilmesi halinde, iade edilen malların fiilen işletmenize girmesi, bu mallara ilişkin hesaplanan ÖTV'nin alıcıya iade edilmesi ve bu işlemlerin defter kayıtları ve belgelerde gösterilmiş olması şartıyla, bu mallara ilişkin hesaplanan ÖTV'nin, malların iade edildiği dönem içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır.

ÖTV uygulamasında mal iadeleri, satıcının beyan ettiği verginin düzeltilmesini gerektiren bir işlem olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle alıcının iade ettiği mallar için ÖTV uygulanması söz konusu değildir. Kaldı ki ÖTV Kanununun 15/1 inci maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya bu vergiyi fatura veya benzeri belgelerde göstermeye hakkı bulunmadığı halde düzenlediği bu tür belgelerde bu vergiyi gösterenlerin, söz konusu vergiyi beyan ve ödemekle yükümlü oldukları hükme bağlanmıştır.

Öte yandan ÖTV uygulanarak teslim edilmiş olan malların iade edilmesi ve verginin yukarıda açıklandığı şekilde düzeltme işlemine konu edilmesi halinde, söz konusu malların Şirketinizce tesliminde ÖTV uygulanacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Gelir İdaresi Grup Müdürü V.

(*) 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