

İthal edilen 71.13 G.T.İ.P. no.lu malların işlenerek ya da işlenmeksizin tesliminde ÖTV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-ÖTV-10
Tarih	02.01.2012

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-10

02/01/2012

Konu : İthal edilen 71.13 G.T.İ.P. no.lu malların işlenerek ya da işlenmeksizin tesliminde ÖTV uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, pırlanta taşlı yüzük, kolye, küpe ve benzeri mücevheratın teslimindeki özel tüketim vergisi uygulamasına ilişkin Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun 1 inci maddesinin 1/c bendiyle, Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmuştur. Kanunun 1 inci maddesinin 2 nci fıkrasında, Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu belirtilmiştir.

Kanun eki (IV) sayılı listede yer alan:

- 71.01 tarife pozisyonundaki tabii inci veya kültür incileri (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); tabii inci veya kültür incileri (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş),
- 71.02 tarife pozisyonundaki elmaslar (işlenmiş olsun olmasın, fakat mihlanmamış veya takılmamış) (sanayide kullanılanlar hariç),
- 71.03 tarife pozisyonundaki kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (işlenmiş veya tasnife tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); kıymeyli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (tasnife tabi tutulmamış) (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş),
- 7104.90.00.00.19 G.T.İ.P. numarasındaki sanayide kullanılmayan sentetik veya terkip yoluyla elde edilen kıymetli veya yarı kıymetli taşlardan diğerleri grubundakiler,
- 71.05 tarife pozisyonundaki tabii veya sentetik, kıymetli veya yarı kıymetli taşların toz ve pudraları (sanayide kullanılanlar hariç)
- 71.16 tarife pozisyonundaki tabii inci veya kültür incilerinden, kıymetli ya da yarı kıymetli taşlardan eşya (tabii, sentetik veya terkip yoluyla elde edilmiş)
- 9113.90.80.20.00 G.T.İ.P. numarasındaki inci, kıymetli taş, sentetik veya terkip yoluyla elde edilen taşlardan mamul saat kayışları

ÖTV'nin konusuna girmekte olup, bunların ithali veya imalatçıları tarafından tesliminde bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV uygulanacağı tabiidir.

Öte yandan Kanunun 9 uncu maddesinde, ÖTV'ye tabi malların yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlere göre, ÖTV ödenerek ithal edilen veya yurt içinde bu malları imal eden ÖTV mükellefinden satın alınan malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslara göre ödenecek vergiden indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak 71.13 tarife pozisyonunda yer alan kıymetli metaller, kıymetli metallerle kaplı metaller, mücevherci eşyaları ve aksamı ÖTV Kanununa ekli listelerde yer almadığından ÖTV'nin konusuna girmemektedir. Dolayısıyla kıymetli taşlarla donatılmış veya donatılmamış şahsi kullanıma mahsus ziynet eşyası ile bunların aksam ve parçalarının tesliminde ÖTV uygulanması söz konusu değildir.

Bu hükümlere göre, Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan kıymetli taşları ÖTV ödemek suretiyle ithal edip veya imalatçısından satın alıp işlemek suretiyle ÖTV'nin konusuna girmeyen malların imal edilmesi

halinde, imal edilen bu malların tesliminde ÖTV uygulanması söz konusu olmadığı gibi, bu malların imalinde kullanılan kıymetli taşların ithalinde veya imalatçısından alımında ödenen ÖTV'nin indirim konusu yapılması da mümkün değildir.

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