

ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithalinde gümrük idaresince alınan teminatın çözümü hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-135[16-2013]-91
Tarih	08.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-135[16-2013]-91

08/07/2013

Konu : ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithalinde gümrük idaresince alınan teminatın çözümü

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (16.4./ı) bölümünde yapılan değişiklik sonrasında 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan mallardan 2710.19.99.00.98 G.T.İ.P. no.lu baz yağın ithal edilerek madeni yağ ürünlerinin imalatında kullanılması halinde ithal baz yağına ilişkin olarak gümrük idaresine verilen teminat mektubunun yeminli mali müşavir (YMM) raporuna istinaden çözülüp çözülmeyeceği hususu ile 3811.21.00.10.00 G.T.İ.P. no.lu müstahzar katkıları ile 2710.19.99.00.98 G.T.İ.P. no.lu baz yağların ithal edilerek ÖTV tutarı daha düşük olan madeni yağların imalatında kullanılması durumunda ithal baz yağ ve müstahzar katkılara ilişkin olarak gümrük idaresine verilen teminat mektubunun yine YMM raporuna istinaden çözülüp çözülmeyeceği hususunda

Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV' ye tâbi olduğu, 2/3-a maddesinde; vergiye tâbi malların, vergiye tâbi olan malların imali dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayıldığı hüküm altına alınmıştır.

Kanunun, "Mükellef ve Vergi Sorumlusu" başlıklı 4 üncü maddesinde; ÖTV' nin mükellefinin bu Kanuna ekli; (I) sayılı listedeki malları imal veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu, 16/4 üncü maddesinde ise; (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınacağı, hükme bağlanmıştır.

Söz konusu teminatın nasıl alınacağına ilişkin usul ve esaslar genel olarak 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 21 ve 24 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleri ile değişik (16.3.) bölümünde, nasıl çözüleceğine ilişkin usul ve esaslar ise aynı Tebliğe 9 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile eklenen ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (16.4.) bölümü ile 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (6.) bölümünde açıklanmıştır.

1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (16.4./ı) bölümünde; ithal edilen malların, vergiye tabi bir başka malın imalinde kullanılması halinde, bu işlemde Kanunun 2/3-a maddesi uyarınca ÖTV uygulanmayacağı, mükellefin bu şekilde imal ettiği malları tesliminde ÖTV beyan etmesi ve vergi dairesinden (EK:12) bilgi formunu düzenleyerek ilgili gümrük idaresine göndermesini talep etmesi halinde, ithal edilen malların vergiye tabi malların imalinde kullanıldığına vergi inceleme raporuyla tespit edileceği, ancak imal edilen malın vergi tutarının imalatla kullanılan malın vergi tutarına eşit veya daha yüksek olması halinde bu tespitin YMM raporuyla mükellef tarafından yaptırılmasının da mümkün bulunduğu ifade edilmiştir. Bu bölümde ayrıca vergi inceleme raporu veya YMM raporuyla yapılan tespit üzerine gümrük idaresine gönderilecek (EK:12) bilgi formundaki "Satılan Miktar" sütununa, ithal edilen maldan vergiye tabi malın imalinde kullanılan miktarın yazılacağı belirtilerek gümrük idaresince, formda gösterilen bu miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işleminin gerçekleştirileceği düzenlemesine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemeler uyarınca; şirketinizce ithal edilen ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan yürürlükteki vergi tutarı 2,2985 TL/kg olan 3811.21.00.10.00 G.T.İ.P. no.lu müstahzar katkıları ile yürürlükteki vergi tutarı 1,3007 TL/kg olan 2710.19.99.00.98 G.T.İ.P. no.lu baz yağların aynı cetveldeki yürürlükteki vergi tutarı 1,3007 TL/kg olan madeni yağların imalinde birlikte girdi olarak kullanılması halinde; bu kullanımın müstahzar katkıları için vergi inceleme raporu; baz yağlar içinse

YMM raporuyla tespit edilmesi üzerine bağılı bulunduğunuz vergi dairesince (EK:12) bilgi formlarının düzenlenerek ilgili gümrük idaresine gönderilmesi ve bu idare tarafından bahsi geçen formlarda gösterilen miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işleminin yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan yürürlükteki vergi tutarı 1,3007 TL/kg olan baz yağların aynı cetveldeki yine yürürlükteki vergi tutarı 1,3007 TL/kg olan madeni yağların imalinde kullanılması halinde ise imal edilen malın vergi tutarı imalatla girdi olarak kullanılan malın vergi tutarına eşit olacağından, bu durumun YMM raporuyla tespit edilmesi üzerine bağılı bulunduğunuz vergi dairesince (EK:12) bilgi formunun düzenlenerek ilgili gümrük idaresine gönderilmesi ve bu idare tarafından bahsi geçen formda gösterilen miktara isabet eden ÖTV tutarı kadar teminatın çözümü işleminin yapılması gerektiği tabiidir.

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