

89.03 GTİP nolu ürünün ÖTV'si

Belge türü	Özelge
Kanun	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97726449-135-79528
Tarih	06.05.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97726449-135-79528

06.05.2024

Konu : 89.03 GTİP nolu ürünün ÖTV si

.....

İlgi : tarihli ve gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Serbest Bölgesinde gemi, yat, bot, kayık, yelkenli, deniz aracı ve deniz malzemelerini inşa etmek, almak, satmak, işletmek, kiralamak, bakım onarım işini yapmak, kiraya vermek faaliyetinde bulunduğunuzu, firmanız tarafından serbest bölge içerisinde 89.03 gümrük tarife istatistik pozisyon (G.T.İ.P.) numarasında yer alan natamam şeklinde yat (motorsuz ve donatısız çelik tekne) inşa edileceğini belirterek, söz konusu yatın özel tüketim vergisine (ÖTV) tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

4760 sayılı ÖTV Kanununun;

- (1/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malların ilk iktisabının, kayıt ve tescile tabi olmayanların ise ithalatı ve imalatçıları tarafından teslimi ile özel tüketim vergisi uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışının bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi olduğu,
 - (1/2) maddesinde, Kanuna ekli listelerdeki malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu, bu malların tarife numaralarında veya tanımlarında bu Kanuna ekli listeler dışında yapılacak değişikliklerin mezkûr Kanunun uygulanmasında hüküm ifade etmeyeceği,
 - (2/1-b) maddesinde ilk iktisabın; Kanuna ekli (II) sayılı listedeki taşıtlardan Türkiye'de kayıt ve tescil edilmemiş olanların kullanılmak üzere ithalini, müzayede yoluyla veya motorlu araç ticareti yapanlardan iktisabını, motorlu araç ticareti yapanlar tarafından kullanılmaya başlanmasını, aktife alınmasını veya adlarına kayıt ve tescil ettirilmesini ifade ettiği,
 - (2/1-d) maddesinde motorlu araç ticareti yapanların; Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanları imal, inşa veya ithal edenler ile fabrika, ana bayi, bölge bayii, bayi, yetkili satıcı ve acenteler ile Maliye Bakanlığınca bu nitelikte oldukları tespit edilenler olduğu,
 - (4/1) maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi olan taşıtlar için verginin mükellefinin, motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler ve müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler, kayıt ve tescile tâbi olmayanlar için ise imal, inşa veya ithal edenler ile bu malların müzayede yoluyla satışını gerçekleştirenler olduğu,
 - (12/1) maddesinde, özel tüketim vergisinin, bu Kanuna ekli listelerde yazılı malların karşılarında gösterilen tutar ve/veya oranlarda alınacağı,
 - (14/1) maddesinde, verginin, beyanname verme süresi içinde ödeneceği; vergilendirme döneminin, (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olmayanların tesliminde, faaliyette bulunulan takvim yılının birer aylık dönemleri olduğu,
 - (14/2) maddesinde, (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tâbi mallara ait özel tüketim vergisi beyannamesinin, ilk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce bu işlemlerin yapıldığı yer vergi dairesine verileceği ve verginin aynı günde ödeneceği
- hüküm altına alınmıştır.

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin;

- (I/A/2) bölümünde, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 89.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan taşıtlardan şişirilebilir olanların, birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyenlerin, kürekli kayıklar ve kanoların (II) sayılı liste kapsamında olmadığı,

- (III/B/2.7) bölümünde, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 89.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılan, motorlu veya motorsuz birim ağırlığı 100 kilogramı geçmeyen deniz taşıtlarının, birim ağırlığının 100 kilogramı geçip geçmediğine bakılmaksızın motorlu veya motorsuz şişirilebilir deniz taşıtları ile kürekli kayıkların ve kanoların (II) sayılı listede verginin konusu dışında tutulduğu için ÖTV'ye tabi olmadığı; ayrıca, (II) sayılı listede yer alan taşıtların motorlarının, Kanuna ekli listelerde yer almadığından taşıttan ayrı olarak ÖTV'ye tabi olmadığı, ancak, 100 kilogramın altındaki bir kayığın, sonradan motor eklenmek suretiyle 100 kilogramı geçen motorlu deniz taşıtı haline getirilmesi durumunda, (II) sayılı liste kapsamına giren bir mal imal edilmiş olacağından, söz konusu taşıt için genel hükümler çerçevesinde ÖTV beyan edilip ödenmesi gerektiği

belirtilmiştir.

Buna göre, 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede, deniz taşıtlarından; 8901.10.10.00.11 G.T.İ.P. numaralı "18 gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olanlar)", 8901.10.90.00.11 G.T.İ.P. numaralı "yolcu ve gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olmayanlar)" ile 89.03 G.T.İ.P. numaralı "yatlar ve diğer eğlence ve spor tekneleri, kürekli kayıklar ve kanolar" ÖTV'nin kapsamında yer almakta olup, parantez içi hükümle 89.03 tarife pozisyonundaki taşıtlardan "Şişirilebilir olanlar, birim ağırlığı 100 kg.ı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar" ÖTV'nin kapsamı dışında tutulmuştur.

Diğer taraftan, 3/2/2017 tarihli ve 29968 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 7 nci maddesi ile ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 8901.10.10.00.11 ve 8901.10.90.00.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan mallar ile 89.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallardan yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinde uygulanacak ÖTV oranı %0 olarak belirlenmiştir.

Bu bağlamda, ilgide kayıtlı başvurunuzda belirtilen yat, 100 kilogramın altındaysa, ÖTV'nin konusuna girmediğinden ÖTV yükümlülüğü de doğmamaktadır. Öte yandan, 100 kilogramın üzerindeki yatlar, anılan Kanuna ekli (II) sayılı listede yer aldığından, imalatçı sıfatıyla ÖTV mükellefiyeti tesis ettirerek yukarıda yer alan mevzuat çerçevesinde ÖTV ile ilgili yükümlülüklerinizi yerine getirmeniz gerekmekte olup, anılan malın hali hazırda %0 ÖTV oranına tabi olmasının taşıtın tesliminden dolayı veya ilk iktisaptan önce ÖTV mükellefi olarak beyanname verme zorunluluğunuzu da ortadan kaldırmayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.