Gelir İdaresi Başkanlığı nın 17.07.2014 tarihli 76464994-135[ÖTV.2014.1]-176 sayılı yazısı (Serbest bölgeye hariçte işleme izin belgesi kapsamında onarım için gönderilen yatın yurtiçine girişinde ÖTV durumu)

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı - Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü - Serbest Bölgeye Hariçte İşleme İzin Belgesi Kapsamında Onarım İçin Gönderilen Yatın Yurtiçine Girişinde ÖTV Durumu

T.C.

GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I

ANTALYA VERG? DA?RES? BA?KANLI?I

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlü?ü)

Say? : 76464994-135[ÖTV.2014.1]-176 17/07/2014

Konu : Serbest bölgeye hariçte i?leme izin belgesi kapsam?nda onar?m için gönderilen yat?n yurtiçine giri?inde ÖTV durumu.

?lgide kay?tl? özelge talep formunda, Türkiye'den serbest bölgeye "Hariçte ??leme ?zin Belgesi" kapsam?nda tamir, bak?m ve onar?m için yat gönderilece?i, tamir, bak?m ve onar?m i?lemlerinin tamamlanmas?ndan sonra söz konusu yat?n tekrar yurtiçine giri?inin yap?laca?? ndan bahisle, söz konusu i?lemin ÖTV'ye tabi olup olmad??? hususunda Ba?kanl???m?z görü ?ü sorulmaktad?r.

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin 1 numaral? f?kras?n?n (b) bendiyle, Kanuna ekli (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tabi olanlar?n ilk iktisab?, (c) bendiyle ise söz konusu mallardan kay?t ve tescile tabi olmayanlar?n ithali veya imalatç?lar ? taraf?ndan teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla sat??? bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmu? olup, hizmet ifalar? ÖTV'ye tabi de?ildir.

Mezkur Kanunun 2 nci maddesinin 1 numaral? f?kras?n?n (a) bendinde "ithalat", verginin konusuna giren mallar?n Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine giri?i; (b) bendinde "ilk iktisap", (II) say?l? listedeki mallardan Türkiye'de kay?t ve tescil edilmemi? olanlar?n kullan? lmak üzere ithali, müzayede yoluyla veya kay?t ve tescil edilmi? olsa dahi 4077 say?l? Tüketicinin Korunmas? Hakk?nda Kanun hükümlerine göre iade edilenler de dahil motorlu araç ticareti yapanlardan iktisab?, motorlu araç ticareti yapanlar taraf?ndan kullan?lmaya ba? lanmas?, aktife al?nmas? veya adlar?na kay?t ve tescil ettirilmesi; (c) bendinde ise "kay?t ve tescil", motorlu ta??tlar?n ilgili mevzuat gere?ince trafik, belediye, liman ile Ula?t?rma Bakanl ??? Sivil Havac?l?k Genel Müdürlü?ünce tutulan sivil hava vas?talar? siciline yap?lan kay?t ve tescili olarak tan?mlanm??t?r.

Ayr?ca, Kanunun 4 üncü maddesinin 1 numaral? f?kras?n?n (a) bendinde (II) say?l? listede yer alan mallardan kay?t ve tescile tabi olmayanlar için verginin mükellefinin, bu mallar? imal, in?a ve ithal edenler ile müzayede yoluyla sat???n? gerçekle?tirenler oldu?u; (b) bendinde ise, (II) say?l? listedeki mallardan kay?t ve tescile tabi olanlar için verginin mükellefinin, motorlu araç ticareti yapanlar, kullanmak üzere ithal edenler veya müzayede yoluyla sat???n? gerçekle ?tirenler oldu?u hüküm alt?na al?nm??t?r.

Di?er taraftan, Kanunun 5 inci maddesinin 1 numaral? f?kras? ile ihracat teslimleri vergiden istisna tutulmu? olmakla birlikte, Kanuna ekli listelerdeki mallar?n ihracat teslimlerinde ÖTV istisnas? uygulanabilmesi için:

- Teslimin yurt d???ndaki mü?teriye yap?lmas?,

- Teslim konusu mal?n Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden ç?km?? olmas?,

?artlar?n?n birlikte gerçekle?mesi gerekti?i hükme ba?lanm??t?r.

Öte yandan, Kanunun 7 nci maddesinin 1 numaral? f?kras?n?n 6 nc? bendinde, Kanuna ekli listelerdeki mallardan 4458 say?l? Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaral? f?kras? n?n (a) bendi ile (7) numaral? f?kras? hariç], geçici ithalat ve hariçte i?leme rejimleri ile geri gelen e?yaya ili?kin hükümleri kapsam?nda gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan e? yan?n ithalinin ÖTV'den de istisna oldu?u hükme ba?lanm??t?r.

Bunun yan? s?ra, 3218 say?l? Serbest Bölgeler Kanununun 6 nc? maddesinde, serbest bölgeler, Türkiye Gümrük Bölgesinin parçalar? olmakla beraber, serbest dola??mda olmayan e ?yan?n herhangi bir gümrük rejimine tabi tutulmaks?z?n ve serbest dola??ma sokulmaks?z?n,

gümrük mevzuat?nda öngörülen haller d???nda kullan?lmamak ya da tüketilmemek kayd?yla konuldu?u, ithalat vergileri ile ticaret politikas? önlemlerinin ve kambiyo mevzuat?n?n uygulanmas? bak?m?ndan Türkiye Gümrük Bölgesi d???nda oldu?unun kabul edildi?i hüküm alt?na al?nm?? olup, söz konusu hüküm uyar?nca serbest bölgeler vergi mevzuat?n?n uygulanmas? bak?m?ndan Türkiye Gümrük Bölgesi içinde kabul edilmektedir.

Ayr?ca, Özel Tüketim Vergisi Kanununda, yurtiçi ile serbest bölgeler aras?nda yap?lan i? lemlere ili?kin özel bir düzenlemeye yer verilmemi?tir.

Bu çerçevede, tadil, bak?m ve onar?m amac?yla "Hariçte ??leme ?zin Belgesi" kapsam?nda yurtiçinden serbest bölgelere gönderilen serbest dola??mdaki mallar?n tadil, bak?m ve onar?m ?n tamamlanmas?n? müteakip tekrar yurtiçine getirilmesi durumunda, ÖTV uygulamas? bak? m?ndan söz konusu i?lemin Türkiye Gümrük Bölgesi içinde gerçekle?en bir i?lem olmas? nedeniyle Özel Tüketim Vergisi Kanunun (2/1-a) maddesinde tan?mlanan "ithalat" deyimi kapsam?nda de?erlendirilmesi mümkün de?ildir.

Dolay?s?yla, yurtiçinden serbest bölgeye tamir, bak?m ve onar?m için gönderilen yat?n, tamir, bak?m ve onar?m i?lemlerinin tamamlanmas?ndan sonra tekrar yurtiçine giri?i ÖTV'ye tabi olmayacakt?r.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 say?l? Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayan?larak verilmi?tir.

(**) ?nceleme, yarg? ya da uzla?mada oldu?u halde bu konuya ili?kin olarak yanl?? bilgi verilmi? ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmi? olan bu özelgeye uygun i?lem yapman?z hâlinde, bu fiilleriniz dolay?s?yla vergi tarh edilmesi icap ederse, taraf?n?za vergi cezas? kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacakt?r.

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.