Gelir İdaresi Başkanlığının 21.04.2014 tarihli 64597866-135[5-2014]-53 sayılı Özelgesi (İthali yapıldıktan sonra ihraç edilen mallara ait ödenen ÖTV nin iadesi hk.)

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı - Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü - İthali yapıldıktan sonra ihraç edilen mallara ait ödenen ÖTV'nin iadesi hakkında

T.C.
GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I
BÜYÜK MÜKELLEFLER VERG? DA?RES? BA?KANLI?I
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlü?ü

Say?: 64597866-135[5-2014]-53

21/04/2014

Konu: ?thali yap?ld?ktan sonra ihraç edilen mallara ait ödenen ÖTV'nin iadesi hakk?nda.

?lgide kay?tl? özelge talep formunda, ?irketiniz taraf?ndan telefonlar?n yan? s?ra bilimum telefon aksesuarlar? da ithal edildi?i; ÖTV Kanununa ekli (IV) say?l? liste kapsam?nda olanlar ?n ithalinde ÖTV ve KDV'nin ödendi?i ve ithal edilen ürünlerin distribütör firma arac?l???yla pazarland???; ancak sektördeki de?i?iklikler sebebiyle baz? ürünlerin henüz tüketiciye ula? madan, perakende sat??? söz konusu olmadan, ambalajlar? aç?lmadan distribütörlerden geri al?narak yurtd???na gönderildi?i belirtilerek, bu mallar için gümrükte ödenen ÖTV'nin iade konusu yap?l?p yap?lmayaca?? hususunda Ba?kanl???m?z görü?ünün bildirilmesi talep edilmi?tir.

4760 say?l? ÖTV Kanunun (1/1-c) maddesiyle Kanuna ekli (IV) say?l? listedeki mallar?n ithalat ? veya imal ya da in?a edenler taraf?ndan tesliminin bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutuldu?u, (1/2) maddesinde de Kanuna ekli listelerde yer alan mallar?n Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tan?mlanan e?yalar oldu?u hüküm alt?na al?nm??t?r.

Ancak, ayn? Kanunun (5/1) maddesinde, bu Kanuna ekli listelerdeki mallar?n yurt d???ndaki bir mü?teriye teslim edilmesi ve teslim konusu mal?n Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden ç?km?? olmas? kayd?yla ihracat teslimlerinin ÖTV'den istisna oldu?u; (5/2) maddesinde ise, ihraç edilen mallar?n al?? faturalar? ve benzeri belgeler üzerinde gösterilen ve beyan edilen özel tüketim vergisinin ihracatç?ya iade edilece?i, Maliye Bakanl???'n?n ihraç edilen mallara ait verginin iadesine ili?kin usul ve esaslar? belirlemeye yetkili oldu?u hükme ba ?lanm??t?r.

Ayr?ca mezkur Kanunun (5/2) maddesinin uygulamas?na ili?kin olarak 1 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inin "ÖTV Ödenerek Sat?n Al?nan Mallar?n ?hrac?" ba?l?kl? (5.1.2.) bölümünde, ÖTV uygulanan mallar?n ihraç edilmesi halinde bu verginin iadesinin, sadece ÖTV mükelleflerinden sat?n al?nan mallar için söz konusu oldu?u, ÖTV uygulanan safhadan sonraki sat?c?lardan al?nan mallar?n ihraç edilmesi halinde, al?? belgelerinde görünmeyen ve mal?n fiyat?na dahil edilmi? olan ÖTV'nin iade edilmeyece?i, ÖTV ödenerek ithal edilen mallar?n ithalatç?s? taraf?ndan ihraç edilmesi halinde, gümrü?e ödenen ÖTV'nin ithalatç?-ihracatç?ya iade edilebilece?i, ÖTV'yi gümrü?e ödeyen ithalatç?dan sat?n al?nan mallar?n ihraç edilmesi halinde ise ÖTV'nin iadesinin söz konusu olmayaca?? belirtilmi?tir.

Bu çerçevede, ÖTV ödenerek ithal edilen mallar?n ithalatç?s? taraf?ndan aynen (ithal edildi?i gibi) ihraç edilmesi halinde, ithalde gümrü?e ödenen ÖTV'nin ithalatç?-ihracatç?ya iade edilmesi mümkün bulunmaktad?r. Ancak ÖTV ödenerek ithal edilen mallar?n i?lenerek, tadilat yap?larak veya imalat ya da sair sebeplerle kullan?larak ihraç edilmesi halinde, bu mallar için gümrü?e ödenen ÖTV'nin iadesi söz konusu olmayacakt?r.

Buna göre, ?irketiniz taraf?ndan ÖTV'si ödenmek suretiyle ithal edilerek distribütör firmaya teslim edilen ve distribütör firma taraf?ndan perakende sat??? yap?lmadan (ambalajlar? aç? lmadan) iade al?nan mallar?n i?lenmeksizin, tadilat yap?lmaks?z?n veya imalat ya da sair sebeplerle kullan?lmaks?z?n, herhangi bir hasar, bozulma vb. olmaks?z?n, aynen ithal edildi?i gibi ihraç edilmesi ve ihracat?n Kanunun (5/1) maddesinde belirtilen ?artlara uygun olarak yap ?lmas? durumunda, bu mallar?n ithalinde ödenen ÖTV'nin bahse konu Genel Tebli?in (5.1.2.) bölümünde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde iadesi mümkün bulunmaktad?r.

Öte yandan, söz konusu mallar?n ithalinde ödenen ÖTV'nin ?irketinizce gider veya maliyet unsuru olarak dikkate al?nm?? olmas? halinde, defter ve kay?tlar?n?zda bu tutar ile ilgili olarak gerekli düzeltmelerin yap?lmas? gerekti?i tabiidir.

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.