Gelir İdaresi Başkanlığının 30.12.2013 tarihli 1385 sayılı Özelgesi ((I) sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların DİİB kapsamında ithal edilmesi durumunda ÖTV hk.)

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı - Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü - (I) sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların D.İ.İ.B. kapsamında ithal edilmesi durumunda ÖTV

T.C.

GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I

..... VERG? DA?RES? BA?KANLI?I

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Di?er Vergiler Grup Müdürlü?ü)

Say? : 84974990-135[08-2008/01]-1385 30/12/2013

Konu :(I) say?l? listenin B cetvelinde yer alan mallar?n D.?.?.B. kapsam?nda ithal edilmesi durumunda ÖTV.

?lgide kay?tl? özelge talep formunuzda Dahilde ??leme ?zin Belgesi (D.?.?.B.) kapsam?nda 2710.19.93.00.00 G.T.?.P. numaral? elektrik izolasyonuna mahsus ya??n (transformatör ya??) firman?zca ithal edilerek da??t?m ve güç transformatörleri imalat?nda kullan?ld??? ve bu transformatörlerin de ihraç edildi?i belirtilerek bu konuyla ilgili ÖTV mevzuat? aç?s?ndan yükümlülüklerinizin ne oldu?u hususunda Ba?kanl???m?zdan görü? talep edildi?i anla?? lmaktad?r.

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) say ?l? listedeki mallar?n ithalatç?lar? veya rafineriler dâhil imal edenler taraf?ndan teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla sat???, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmu?tur. Dolay?s?yla, bu listedeki mallar?n ithali ÖTV'nin konusuna girmemekte ve söz konusu mallar aç?s?ndan ÖTV ithalat vergisi niteli?inde bulunmamaktad?r.

Kanunun 2/1-e maddesinde teslim tan?mlanm??, 2/3-a maddesinde ise vergiye tabi mallar?n, vergiye tabi olan mallar?n imali d???nda her ne suretle olursa olsun kullan?lmas?, sarf?, i?letmeden çekilmesi veya i?letme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim say?laca?? hükme ba?lanm??t?r.

Kanunun 7/7 nci maddesinde 4458 say?l? Gümrük Kanununun transit, gümrük antrepo, dahilde i?leme, gümrük kontrolü alt?nda i?leme rejimlerine tâbi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uyguland??? mallar ÖTV'den istisna edilmi?tir.

Bu istisna hükmünde yer alan dahilde i?leme rejimine ili?kin ÖTV uygulamalar?n?n aç?kl??a kavu?turulmas? amac?yla 20/4/2006 tarihli ve 26145 say?l? Resmi Gazete' de yay?mlanarak yürürlü?e giren 10 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebli?inde gerekli aç?klamalar yap?lm??t?r.

Söz konusu tebli?de yap?lan aç?klamalara göre; dâhilde i?leme rejimi, ihracat? taahhüt edilen ürünlerin elde edilmesinde kullan?lan mallar?n, ithalat vergileri ödenmeksizin ithal edilmesine imkân sa?layan bir rejimdir. ÖTV Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) say?l? listedeki mallar?n ithalatç?lar? veya rafineriler dâhil imal edenler taraf?ndan teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla sat??? bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV' ye tâbi tutulmu?tur. Kanunun 3 üncü maddesi hükmü uyar?nca (I) say?l? listede yer alan mallar için vergiyi do?uran olay yurt içi teslimlerde veya teslim say?lan hallerde meydana gelmektedir. ÖTV Kanununa ekli (I) say?l? listede yer alan mallar?n ithalat? a?amas?nda vergiyi do?uran olay gerçekle?medi?inden, söz konusu mallar?n dâhilde i?leme rejimi kapsam?nda ithalinde ÖTV istisnas? uygulanmas? mümkün bulunmamaktad?r.

Di?er yandan ÖTV Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen mallar?n, imalatç?lar taraf?ndan imalatta kullan?lmalar? halinde vergi tutarlar?n?n indirimli uygulanmas?na yönelik 8/10/2012 tarihli ve 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? 9/10/2012 tarihli ve 28436 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanarak yürürlü?e girmi?tir.

Bahse konu Bakanlar Kurulu Karar? eki Karar?n 1 inci maddesinde, ÖTV Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen mallar?n, (I) say?l? listeye dahil olmayan mallar?n imalinde imalatç?lar taraf?ndan kullan?lmas? halinde, imalatta kullan?lan mallar için bahse konu maddede G.T.?.P. numaralar? itibariyle kar??lar?nda gösterilen oran ile daha önce uygulanan vergi tutar?n?n çarp?lmas? suretiyle hesaplanan vergi tutarlar?n

?n uygulanaca?? öngörülmü?tür. Ayr?ca söz konusu maddede 4/12/2003 tarihli ve 5015 say?l ? Petrol Piyasas? Kanununun 2 nci maddesinde yer alan madeni ya? tan?m?na giren mallar ile bu kapsamda kullan?lan di?er mallar?n imal edilmesi halinde bu kapsamdaki imalatlar için bu madde hükümlerinin uygulanmayaca?? belirtilmi?tir.

Söz konusu Kararnamede düzenlenen indirimli vergi uygulamalar?ndan kaynaklanan vergi farkl?la?t?rmalar?n?n al?c?lara (sanayi sicil belgeli imalatç?lara) iade yöntemi ile uygulanmas ?na ili?kin usul ve esaslara yönelik aç?klamalar 11/10/2012 tarihli ve 28438 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanarak yürürlü?e giren 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inde yer almaktad?r.

Buna göre firman?zca imal edilen trasformatörlerin yurt d???na ihraç edilmesi ya da yurt içinde sat?lmas? ÖTV yükümlülü?ü aç?s?ndan bir fark yaratmamakta olup, bu mallar?n imalinde kullan?lan 2710.19.93.00.00 G.T.?.P. numaral? elektrik izolasyonuna mahsus ya?a ili?kin ÖTV'nin söz konusu mal?n üretimde kullan?ld??? vergilendirme dönemi itibar?yla beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Bahsi geçen mal?n ithali s?ras?nda al?nan teminat?n çözümü i?lemi ise sözü edilen beyan ve ödemenin yap?lmas? ?art?yla EK:12 bilgi formunun ba?l? bulundu?unuz vergi dairesince düzenlenerek ilgili gümrük idaresine gönderilmesi üzerine gerçekle?tirilecektir.

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.