(I) sayılı listenin B cetvelinde yer alan malların ithal edilerek, (IV) sayılı liste kapsamında yer alan malların imalatında girdi olarak kullanılması halinde ÖTV uygulaması hk.

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

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

01.03.2015

Say? : 64597866-135[8-2015]-30

Konu : (I) say?l? listenin B cetvelinde yer alan mallar?n ithal edilerek, (IV) say?l? liste kapsam?nda yer alan mallar?n imalat?nda girdi olarak kullan?lmas? halinde ÖTV uygulamas?.

?lgide kay?tl? özelge talep formunuz ve ekinde özetle; firman?z taraf?ndan 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelinde yer alan mallar?n ithal edildi?i ve bu Kanuna ekli (IV) say?l? listede yer alan mallar?n imalinde kullan?ld???, imalatta kullan?lan mal miktarlar? için önce 1 numaral? ÖTV beyannamesinin verilerek ÖTV ödenmesine sonra da bu i?lemler için 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?i kapsam?nda ÖTV iade talebinde bulunulmas?na gerek olmad??? ifade edilmekte ve bu konuya ili?kin Ba?kanl???m?z görü?ünün talep edildi?i anla??lmaktad?r.

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde bu Kanuna ekli (I) say?l? listedeki mallar?n ithalatç?lar? veya rafineriler dahil imal edenler taraf?ndan teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla sat??? bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmu?, 2/1-e

maddesinde teslim tan?mlanm??, 2/3-a maddesinde de 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?? hüküm alt?na al?nm??t?r.

Kanunun 3 üncü maddesinde (I) say?l? listede yer alan mallar için vergiyi do?uran olay?n yurtiçi teslimde veya teslim say?lan hallerde meydana gelece?i, 4 üncü maddesinde ise söz konusu mallarda verginin mükellefinin bu mallar? imal veya ithal edenler ya da ÖTV uygulanmadan önce bu mallar?n müzayede yoluyla sat???n? gerçekle?tirenler oldu?u ifade edilmi?tir.

Bu hükümler uyar?nca, (I) say?l? listedeki mallar?n ithali a?amas?nda vergiyi do?uran olay meydana gelmemekle birlikte ad? geçen Kanunun 16/4 üncü maddesi hükmünce, söz konusu mallar?n ithalinde, ödenecek ÖTV'ye kar??l?k olmak üzere türü, tutar? ve çözümüne ili?kin usul ve esaslar? Maliye Bakanl???nca belirlenmek suretiyle teminat al?nmas? gerekmektedir. Teminat?n al?m? ve çözümüne ili?kin usul ve esaslar ise 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin 30 ve 35 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?i ile de?i?ik (16.3.) bölümünde yer almaktad?r.

Di?er taraftan Özel Tüketim Vergisi Kanuna 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. An?lan Kararname eki Karar ile Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelindeki vergi tutarlar? uygulanarak teslim edilen mallar?n, al?c? imalatç?lar (sanayi sicil belgeli imalatç?lar) taraf?ndan imalatta kullan?lmalar? halinde vergi tutarlar?n?n iade yöntemi ile indirimli uygulanmas? sa?lanm??t?r. Söz konusu Kararnamenin uygulama usul ve esaslar?na yönelik aç?klamalara ise 26 ve 33 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?leri ile de?i?ik 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inde yer verilmi?tir.

Yukar?da belirtilen indirimli vergi uygulamalar?ndan kaynaklanan iade uygulamas? türlerinden biri de bahsi geçen Kararname eki Karar?n 1 inci maddesi kapsam?nda "ÖTV Kanununa ekli (I) Say?l? Listenin (B) Cetvelindeki Mallar?n Bu Listeye Dahil Olmayan Mallar?n ?malinde Kullan?lmas?"na yönelik iade uygulamas?d?r. ?thalatç? imalatç?lar taraf?ndan do?rudan ithal edilen bahse konu mallar?n, ÖTV Kanununa ekli di?er listelerde yer almayan, di?er bir ifade ile ÖTV'ye tabi olmayan mallar?n imalinde kullan?lmas? ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi

hükmünce teslim say?laca??ndan, bu ?ekilde üretimde girdi olarak kullan?lan mallar için ÖTV beyan edilerek ödenmi? olmas? halinde, bu uygulama kapsam?nda iade talep edilebilece?i tabiidir. Bununla birlikte, ithalatç? imalatç?lar taraf?ndan do?rudan ithal edilen ayn? mallar?n, ÖTV Kanununa ekli di?er listelerde yer alan mallar?n imalinde kullan?lmas? ÖTV Kanununun 2/3-a maddesi hükmünce teslim say?lmayaca??ndan, bu ?ekilde üretimde kullan?lan mallar için ÖTV beyan edilmemesi ancak üretilen mallar?n teslimine yönelik ÖTV beyan edilerek ödenmesi gerekece?inden, belirtilen iade uygulamas? kapsam?ndan yararlan?lmas? da söz konusu olmayacakt?r.

Bu ba?lamda, ilgide kay?tl? özelge talep formunuza konu olayda, imalatta kullan?lan mal miktarlar? için 1 numaral? ÖTV beyannamesinin verilerek ÖTV ödenmesi sonra da bu i?lemler için 2012/3792 say?l? Bakanlar Kurulu Karar? ve 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?i kapsam?nda ÖTV iadesi talebinde bulunulmas? mümkün de?ildir. Dolay?s?yla söz konusu olayda, imalatta girdi olarak kullan?lan mallardan üretilen mallar?n teslimine ili?kin ÖTV'nin beyan edilerek ödenmesi, bu beyan ve ödeme üzerine de 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin 16.3.5 https://gumrukapp.com.tr/panel/blog/post/ozel-tuketim-vergisi-genel-tebligi-seri-no-1#madde16.2./c bölümünde yer alan aç?klamalara istinaden bahsi geçen mallar için ithalde verilen teminat ?n çözümü i?lemlerinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.