Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Özel Tüketim Vergisi Sirküleri (Sirküler No: ÖTV-II/2009-4) (Gümrüksüz satış mağazalarında yapılan işlemler hakkında)

T.C. - 06.10.2009 - Özel Tüketim Vergisi Sirküleri/9 - ÖTV-2 /2009-4

T.C.

MAL?YE BAKANLI?I

Gelir ?daresi Ba?kanl???

ÖZEL TÜKET?M VERG?S? S?RKÜLER?/9

Konusu : Gümrüksüz sat?? ma?azalar?nda yap?lan i?lemler

Tarihi : 06.10.2009

Say?s? : ÖTV-2 /2009-4

?lgili Oldu?u Maddeler : Özel Tüketim Vergisi Kanunu madde 5, 7, 10 Gümrük Kanunu madde 93 - 107, 167

1. Giri?:

Gümrüksüz sat?? ma?azalar?na yap?lan teslimlerde KDV uygulamas?na ili?kin bugünkü tarihli ve 2009/1 s?ra numaral? KDV Sirkülerinde yap?lan aç?klamalara paralel olarak, gümrüksüz sat?? ma?azalar? taraf?ndan ithal edilen veya bu ma?azalara yurt içinden teslim edilen mallarda ÖTV uygulanmas?na ili?kin tereddütlerin giderilmesi amac?yla a?a??daki aç? klamalar?n yap?lmas? gerekli görülmü?tür.

2. Kanun hükümleri:

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesinin; (a) bendiyle Kanuna ekli (I) say?l? listedeki mallar?n ithalatç?lar? veya rafineriler dahil imal edenler taraf?ndan

teslimi, (c) bendiyle de (II) say?l? listedeki kay?t ve tescile tabi olmayanlar ile (III) ve (IV) say?l ? listelerdeki mallar?n ithalat? veya imal ya da in?a edenler taraf?ndan teslimi, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmu?tur.

Kanunun 5/1 inci maddesi ile bu Kanuna ekli listelerdeki mallar?n ihracat teslimleri:

a) Teslimin yurt d???ndaki mü?teriye yap?lmas?,

b) Teslim konusu mal?n T.C. gümrük bölgesinden ç?kmas?,

?art?yla vergiden müstesna tutulmu?tur. Bu maddede yurt d???ndaki mü?teri tabirinin; ikametgah?, i?yeri, kanuni ve i? merkezleri yurt d???nda olan al?c?lar ile yurt içinde bulunan bir i?letmenin yurt d???nda faaliyet gösteren ?ubelerini ifade etti?i belirtilmi?tir. Mal?n ihraç edilmeden önce herhangi bir ?ekilde de?erlendirilmek üzere yurt içinde al?c?ya tesliminin ihracat say?lmayaca?? ayn? maddede hükme ba?lanm??t?r.

Kanunun 7 nci maddesinin 6 numaral? bendiyle, Gümrük Kanununun 167 nci maddesi (5 numaral? f?kras?n?n (a) bendi ile 7 numaral? f?kras? hariç) kapsam?nda gümrük vergisinden muaf ve müstesna olan mallar?n ithali ÖTV'den de istisna edilmi?tir. 4458 say?l? Gümrük Kanununun 167 nci maddesinin birinci f?kras?n?n; 4 numaral? bendiyle de?eri 150 EURO'yu geçmeyen e?yan?n ithali, 6 numaral? bendinin (a) alt bendiyle de de?eri 430 EURO'yu geçmemek üzere yolcular?n beraberindeki hediyelik e?ya gümrük vergisinden muaf tutulmu? tur.

Ayr?ca ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin 7 numaral? bendiyle, gümrük antrepo rejimine tabi tutulan mallar?n ithali ÖTV'den istisna edilmi?tir. Gümrük antrepo rejimine ili?kin hükümler Gümrük Kanununun 93 ila 107 maddelerinde düzenlenmi? olup, bu hükümlere dayan?larak 13.10.2006 tarihli ve 26318 say?l? Resmi Gazetede yay?mlanan Gümrüksüz Sat?? Ma?azalar ? Yönetmeli?ine göre gümrüksüz sat?? ma?azalar?, 31.5.2002 tarihli ve 24771 (mükerrer) say ?l? Resmi Gazetede yay?mlanan Gümrük Yönetmeli?inin 277 nci maddesinin (c) bendinde belirtilen gümrük antrepo rejimi kapsam?ndaki özel antrepolard?r.

Öte yandan ÖTV Kanununun 10 ucu maddesinin 1 inci f?kras?yla, ÖTV'ye ili?kin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda de?i?iklik yap?lmak suretiyle düzenlenece?i, di?er kanunlarda yer alan istisna ve muafiyet hükümlerinin bu vergi bak?m?ndan geçersiz oldu?u hükme ba?lanm??t?r.

3. Sonuç:

Gümrüksüz sat?? ma?azalar? gümrük antreposu say?ld???ndan, bu ma?azalar taraf?ndan ÖTV'nin konusuna giren mallar?n ithali ÖTV Kanununun 7/7 nci maddesine göre vergiden müstesna tutulacakt?r. Bu ma?azalar taraf?ndan ithal edilen mallar antrepo rejimi kapsam?nda oldu?u sürece ÖTV uygulanmayacakt?r. Bu ?ekilde ÖTV istisnas? uygulanan mallar?n, Gümrük Kanununun 167. maddesinin birinci f?kras?n?n 4 ve 6/a bentleri kapsam?nda gerçek ki?iler taraf?ndan gümrük vergisinden muaf olarak yurda giri?inde de ÖTV Kanununun 7/6 nc? maddesi gere?ince ÖTV istisnas? uygulanacakt?r.

Ancak, yurt içindeki ÖTV mükellefleri taraf?ndan imal edilerek gümrüksüz sat?? ma?azalar?na teslim edilen mallar T.C. gümrük bölgesinden ç?kmad???ndan ve gümrüksüz sat?? ma?azalar ? yurt d???ndaki mü?teri kapsam?na girmedi?inden, bu teslimlerde ÖTV yönünden ihracat istisnas? uygulanmas?na imkan bulunmamaktad?r. Yurt içindeki mükelleflerin serbest dola?? mdaki mallar?n?n bu ma?azalara tesliminde antrepo rejimi uygulanmas? söz konusu olmad ???ndan, ÖTV mükelleflerinin bu ma?azalara yapt??? teslimlerde Kanunun 7/7 nci maddesine göre istisna uygulanmas? da mümkün de?ildir.

ÖTV Kanununda, yurt içindeki imalatç?lar?n mallar?n?n gümrüksüz sat?? ma?azalar?na tesliminde ÖTV istisnas? uygulanmas? yönünde ba?ka bir istisna hükmü bulunmamakta olup, Kanunun 10/1 inci maddesine göre, di?er kanunlarda yer alan bu yöndeki istisna ve muafiyet hükümleri ÖTV uygulamas?nda geçerli de?ildir.

Bu aç?klamalara göre, ÖTV mükellefleri taraf?ndan gümrüksüz sat?? ma?azalar?na yap?lan teslimlerde ÖTV istisnas? uygulanmas? veya ödenen ÖTV'nin iade edilmesi söz konusu de? ildir. Gümrüksüz sat?? ma?azalar?na yap?lan teslimlerde vergi istisnas? veya muafiyeti uygulanaca??na dair di?er mevzuatlara göre yap?lan düzenlemeler de ÖTV uygulamas?nda geçersizdir.

Duyurulur.

Mehmet K?LC?

Gelir ?daresi Ba?kan?

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.