Serbest Bölgelere ÖTV’ye Tabi Malların Tesliminde İstisna, Tecil-Terkin ve ÖTV Ödeme Kontrolü-19.01.2023

ÖTV ye tabi malların serbest bölgeye ilk iktisap kapsamında tesliminde ÖTV tutarının ödendiğinin aranması gerektiği hk.

T.C.
T?CARET BAKANLI?I
Gümrükler Genel Müdürlü?ü

Say? : E-85593407-156.01-
Konu : Serbest Bölgelere Teslimlerde ÖTV Uygulamas?

19.01.2023 / 81956484
DA?ITIM YERLER?NE

Bakanl???m?za intikal eden, baz? ta??tlar?n serbest bölgelere özel tüketim vergisi (ÖTV) hesaplanmadan düzenlenen faturalarla teslim edildi?i, dolay?s?yla serbest bölgelere yap?lan teslimlerde ÖTV'nin aranmad??? tespitlerinin bulundu?u, bu hususun muhtemel vergi kay?p/kaça??na neden olabilece?ine ili?kin bilgiler üzerine konu ile ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanl??? (Gelir ?daresi Ba?kanl???)'ndan görü? sorulmu?tur.

An?lan Bakanl?ktan al?nan örne?i ekli 12/1/2023 tarihli 3595 say?l? yaz?da özetle; ÖTV'nin konusuna giren mallar?n serbest bölgelere teslimlerinde istisna uygulanmas?n?n mümkün olmad???, ancak, yurt içinden serbest bölgelere ihraç kayd?yla teslim edilen mallar?n serbest bölgeden ihrac?nda, ÖTV Kanununun (8/2) maddesine göre tecil-terkin uygulamas? kapsam?nda i?lem yap?lmas?n?n mümkün oldu?u,

?hraç kayd?yla yurt içinden serbest bölgelere yap?lan teslimlerde, an?lan Kanunun (8/2) maddesine göre tecil-terkin uygulamas? kapsam?nda i?lem yap?labilmesi için, söz konusu teslimlerin mezkur Kanunun (5/1) maddesinde belirtilen yurt d???ndaki mü?teriye yap?lmas? ve teslim konusu mal?n Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden ç?km?? olmas? ?artlar?n?n

birlikte gerçekle?mesi gerekti?i,

Bu nedenle, ÖTV'ye tabi mallar?n serbest bölgeye ilk iktisap kapsam?nda tesliminde ÖTV tutar ?n?n ödendi?inin aranmas? gerekti?i belirtilmektedir.

Bilgi edinilmesi ve buna göre gere?ini rica ederim.

Mustafa GÜMÜ?
Bakan a.
Genel Müdür

EK:

DA?ITIM: Tüm Gümrük ve D?? Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C.
HAZ?NE VE MAL?YE BAKANLI?I
Gelir ?daresi Ba?kanl???

12.01.2023

Say? : E-76264044-135[52-5-94]-3595
Konu : Serbest Bölgelere Teslimlerde ÖTV Uygulamas?

T?CARET BAKANLI?INA
(Gümrükler Genel Müdürlü?ü)

?lgi : 26.08.2022 tarihli ve E-85593407-156.01-E.00077559558 say?l? yaz?n?z.

?lgide kay?tl? yaz?n?z ve eklerinin incelenmesinden, Vergi Denetim Kurulu Ba?kanl???n?n Bakanl???n?z? muhatap yaz?lar?nda ad? geçen Ba?kanl?k taraf?ndan yap?lan incelemelerde, baz? ta??tlar?n serbest bölgelere özel tüketim vergisi (ÖTV) hesaplanmadan düzenlenen faturalarla teslim edildi?i, dolay?s?yla, serbest bölgelere yap?lan teslimlerde ÖTV'nin aranmad??? tespitlerinin bulundu?u, bu hususun muhtemel vergi kay?p/kaça??na neden olabilece?inin gözlemlendi?inden, 4760 say?l? ÖTV Kanununun (13/3) maddesi uyar?nca, serbest bölgelere ÖTV'ye tabi mallar?n tesliminde ÖTV tutar?n?n ödendi?inin aranmas? gerekti?inin belirtildi?inden bahisle konuya ili?kin Ba?kanl???m?z görü?üne ihtiyaç duyuldu?u anla??lm??t?r.

4760 say?l? ÖTV Kanununun (5/1) maddesinde, 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?? olup, konuya ili?kin olarak Özel Tüketim Vergisi (II) Say?l? Liste Uygulama Genel Tebli?inin (II/A-4) "Serbest Bölgelere Yap?lan Teslimler" ba?l?kl? bölümünde,

"Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin (1) numaral? f?kras?nda, 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.

Bu hüküm gere?ince, yurt içinden serbest bölgelere yap?lan teslimlerde, teslimin yurt d??? ndaki mü?teriye yap?lmas? ?art? gerçekle?medi?inden, ihracat istisnas? uygulanmaz.

Öte yandan, serbest bölgelerden yurt d???na yap?lan teslimler ÖTV'den müstesnad?r."

aç?klamalar?na yer verilmi?tir.

Ayn? Kanunun (8/2) maddesinde, ihraç edilmek ?art?yla ihracatç?lara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisinin, mükelleflerce ihracatç?lardan tahsil edilmemesi ?art?yla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunaca??; söz konusu mallar?n ihracatç?ya teslim tarihini takip eden ayba??ndan itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunaca??; ihracat?n yukar?daki ?artlara uygun olarak gerçekle?tirilmemesi halinde, tecil olunan verginin vade tarihinden itibaren 6183 say?l? Amme Alacaklar?n?n Tahsil Usulü Hakk?nda Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zamm? ile birlikte tahsil olunaca??; ancak ihraç edilmek ?art?yla teslim edilen mallar?n 213 say?l? Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde, tecil edilen verginin, tecil edildi?i tarihten itibaren 6183 say?l? Amme Alacaklar?n?n Tahsil Usulü Hakk?nda Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilece?i; ihracat?n mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekle?tirilememesi halinde, en geç üç ayl?k sürenin doldu?u tarihten itibaren on be? gün içinde ba?vuran ihracatç?lara, Hazine ve Maliye Bakanl???nca veya Bakanl???n uygun

görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebilece?i hüküm alt?na al?nm??t?r.

Yine 4760 say?l? ÖTV Kanununun (13/3) maddesinde, mezkur Kanuna ekli (II) say?l? listedeki mallar?n ilk iktisab?, teslimi veya ithaline ili?kin i?lemleri gerçekle?tirenlerin, bu i?lemlerden önce özel tüketim vergisinin ödendi?ini gösteren belgeleri aramak zorunda bulunduklar?, bu mecburiyete uymamak suretiyle gerekli verginin ödenmesinden önce i?lem yapan gümrük memurlar?n?n, kay?t ve tescile yetkili memurlar?n, motorlu araç ticareti yapanlar?n, bu mallar?n müzayede yoluyla sat???n? gerçekle?tirenler ile icra memurlar?n?n, ziyaa u?rat?lan vergi, vergi cezas? ve gecikme faizinden mükellefle birlikte müteselsilen sorumlu olduklar?, ancak bunlar?n, ödemek zorunda kald?klar? vergi, ceza ve faizler için mükellefe rücu hakk?na sahip oldu?u hükmü yer almaktad?r.

Bu nedenle, ÖTV'nin konusuna giren mallar?n serbest bölgelere teslimlerinde istisna uygulanmas? mümkün de?ildir. Ancak, yurt içinden serbest bölgelere ihraç kayd?yla teslim edilen mallar?n serbest bölgeden ihrac?nda, ayn? Kanunun (8/2) maddesine göre tecil-terkin uygulamas? kapsam?nda i?lem yap?lmas? mümkündür.

?hraç kayd?yla yurt içinden serbest bölgelere yap?lan teslimlerde, an?lan Kanunun (8/2) maddesine göre tecil-terkin uygulamas? kapsam?nda i?lem yap?labilmesi için, söz konusu teslimlerin mezkur Kanunun (5/1) maddesinde belirtilen yurt d???ndaki mü?teriye yap?lmas? ve teslim konusu mal?n Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden ç?km?? olmas? ?artlar?n?n birlikte gerçekle?mesi gerekmektedir.

Bu nedenle, ÖTV'ye tabi mallar?n serbest bölgeye ilk iktisap kapsam?nda tesliminde ÖTV tutar?n?n ödendi?inin aranmas? gerekti?i tabiidir. Vergi Denetim Kurulu Ba?kanl???n?n bahse konu yaz?lar?nda da belirtildi?i üzere, incelemeye konu somut olayda, teslimin yurt d???ndaki mü?teriye yap?lmas? ?art?n?n gerçekle?medi?i söz konusu mallar?n, mezkur Kanunun (5/1) maddesi kapsam?nda serbest bölgeye ÖTV'den istisnal? olarak teslimi mümkün bulunmamaktad?r.

Bununla birlikte, herhangi bir Hazine kayb?na sebebiyet verilmemesini teminen, mezkur Kanunun (13/3) maddesinde yer alan müteselsil sorumlulu?a ili?kin durumlar bak?m?ndan, konunun hassasiyetine binaen Bakanl???n?zca sorumlu birimlerinize gerekli hat?rlatmalar?n yap?lmas? hususu önem arz etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gere?ini arz ederim.

Mehmet ARABACI

Bakan a.

Gelir ?daresi Ba?kan Yard?mc?s?

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.