



14 NO'LU ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ YAYIMLANDI

ÖZET : Bu Sirkülere göre ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.11.00.00.00 ve 3403.91.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı mallar ham derinin işlenmesinde imalatta girdi olarak kullanıldığından, imalatta kullanılan bu mallar için ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin imkanından yararlanılmasının mümkün bulunmaktadır.

28.2.2009 tarihli, Mükerrer 27155 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 18.2.2009 Tarihli ve 5838 sayılı BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN'un 13 üncü maddesi ile ÖTVK'nuna ekli (I) sayılı Listenin (B) cetveline eklenen **3403.11.00.00.00 Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar ile 3403.91.00.00.00 Dokumaya elverişli maddelerin, deri ve köselenin, post ve kürklerin veya diğer maddelerin işlenmesine mahsus müstahzarlar**nın ithalatçıları veya rafineriler dahil imal edenler tarafından teslimi verginin konusuna alınmıştır. Diğer taraftan, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithali verginin konusuna girmemekte olup, ithal edildikten sonra ithalatçıları tarafından teslimi ile rafineriler tarafından teslimi verginin konusuna girmektedir.

Öte yandan Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca çıkarılan 07.07.2006 tarihli ve 3 numaralı ÖTV sirkülerinde, Özel Tüketim Vergisi Kanununun 8/1 inci maddesiyle, Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere ithalatçıları veya imalatçıları tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil edilmesi, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edilmesi öngörüldüğü belirtilerek, bu madde hükmü uyarınca, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (I) Sayılı listenin (B) Cetvelinde yer alan malların, (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde girdi olarak kullanılması (sonradan damıtma veya benzeri yöntemlerle ayrıştırılmış olması işlemi dahil) halinde, ÖTV





Kanunu'nun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin imkanından yararlanılmasının mümkün olduğu, bununla birlikte, söz konusu malların temizlik, test, yağlama ve benzeri amaçlarla imal edilen ürünün bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise Kanunun 8/1 maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılmasının mümkün olmayacağı belirtilmiştir.

Bu defa, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yayımlanan 17.10.2011 tarihli ve 14 No'lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinde ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.11.00.00.00 ve 3403.91.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı mallar **ham derinin işlenmesinde imalatta girdi olarak kullanıldığından**, imalatta kullanılan bu mallar için ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin imkanından yararlanılmasının mümkün bulunduğu, bununla birlikte, söz konusu malların temizlik, test ve benzeri amaçlarla imal edilen **derinin bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise** ÖTVK'nun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılmasının mümkün olmayacağı açıklanmıştır. Söz konusu sirküler bu sirkülerimize eklenmiştir.

Saygılarımızla...





Deri İmalatında Tecil-Terkin Uygulaması

Tarih : 17/10/2011

Sayı : ÖTV-1/2011-1

Kapsam :

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ/14

Konusu : Deri İmalatında Tecil-Terkin Uygulaması

Tarihi : 17/10/2011

Sayısı : ÖTV-1/2011-1

İlgili Olduğu Maddeler : ÖTV Kanunu 8/1 inci madde

1-Giriş:

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, sanayi sicil belgesi sahibi imalatçıların 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.11.00.00.00 ve 3403.91.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı malları ham derinin işlenmesi sürecinde imalatta kullanmaları halinde adı geçen Kanunun 8/1 inci maddesi hükmü kapsamında tecil-terkin uygulamasından yararlanıp yararlanamayacakları hususunda tereddütler olduğu anlaşılmaktadır.

2-Kanun Hükmü:

ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesiyle, Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmının teminat alınmak suretiyle tecil edilmesi, söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren 12 ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan verginin terkin edilmesi öngörülmüştür.

3-Sonuç:

Madde hükmü uyarınca, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelinde yer alan 3403.11.00.00.00 ve 3403.91.00.00.00 G.T.İ.P. numaralı mallar ham derinin işlenmesinde imalatta girdi olarak kullanıldığından, imalatta kullanılan bu mallar için ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin imkanından yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Bununla birlikte, söz konusu malların temizlik, test ve benzeri amaçlarla imal edilen derinin bünyesine girmeksizin yardımcı madde veya sarf malzemesi olarak kullanılması halinde ise Kanunun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Duyurulur.

