

## ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNDA TECİL TERKİN UYGULAMASI

ÖTVK'nın 8/1'nci maddesinde "Bu Kanuna ekli (I) sayılı listenin (B) cetvelindeki malların; (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılmak üzere mükellefler tarafından tesliminde tarh ve tahakkuk ettirilen özel tüketim vergisinin Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek kısmı, teminat alınmak suretiyle tecil olunur. Söz konusu malların tecil tarihini takip eden aybaşından itibaren oniki ay içinde (I) sayılı listeye dahil olmayan malların imalinde kullanılması halinde tecil olunan vergi terkin edilir. Bu hükümlere uyulmaması halinde, bu malların tecil-terkin işlemi dışındaki amaçlarla tesliminde tarh edilmesi gereken vergi tutarından, daha önce tahsil edilen verginin mahsubundan sonra kalan tutar, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinde belirlenen gecikme zammı ile birlikte alıcıdan tahsil edilir. Ancak, tecil edilen verginin 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler dolayısıyla terkin edilememesi halinde bu vergi, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir" düzenlemesine yer verilmiştir.

Uygulamada, söz konusu madde hükmüne istinaden tecil terkin uygulamasında problemlerle karşılaşılması nedeniyle, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan 07/07/2006 tarih ve 3 No'lu Özel Tüketim Vergisi Sirkülerinde 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 bulunduğu, bununla birlikte, söz konusu malların;

- **temizlik,**
- **test,**
- **yađlama**

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 yararlanılması mümkün olmayacağı açıklanmıştır.

Saygılarımızla...