

T.C.
BAŞBAKANLIK
Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : B.02.1.GÜM.0.06.00.13.407-3184

18.02.2008

Konu :

GENELGE
(2008/7)

Bilindiği üzere, ÖTV Kanununun 1 nci maddesinde, bu Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithalatçıları veya rafinerileri dahil imal edenler tarafından teslimi ile ÖTV uygulanmadan önce müzayede yoluyla satışı, bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV ye tabi tutulmuştur. Kanunun 3 ncü maddesi hükmü uyarınca (I) sayılı listede yer alan mallar için vergiyi doğuran olay, yurt içi teslimlerde veya teslim sayılan hallerde meydana gelmektedir. Dolayısıyla, (I) sayılı listedeki malların ithali verginin konusuna girmemekte ve bu malların ithali aşamasında vergiyi doğuran olay meydana gelmemektedir.

Diğer taraftan ÖTV Kanununun 16/2 nci maddesi hükmünce; 4458 sayılı Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince ithalat vergileri teminata bağlanarak işlem gören mallara ait ÖTV de aynı usule tabi tutulur. Örneğin dâhilde işleme izin belgesi kapsamında ithal edilen mallar için ithalat vergileri teminata bağlanırsa, ÖTV de teminata bağlanarak ilgili mevzuat kapsamında takip edilecektir. Aynı Kanunun 16/4 ncü maddesinde de (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek ÖTV'ye karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, ÖTV Kanununun 2 nci maddesinde yer alan tanımlar bölümünde ithalat, "Verginin konusuna giren malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine girişini ifade eder." Şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre, gümrük mevzuatı uyarınca antrepoya konulma işleminin Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine giriş hükmünde olması halinde, (I) sayılı listede yer alan mallar için ÖTV Kanununun 16/4 ncü maddesi hükmü uyarınca teminat alınması gerekmektedir.

Gümrük Mevzuatı uyarınca antrepoya konulma işleminin Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesine giriş hükmünde olmaması durumunda ise, ÖTV Kanununun 16/2 nci maddesi hükmü uygulanacaktır. Bu hüküm uyarınca (I) sayılı listedeki malların antrepoya konulması halinde ithalat vergileri için teminat alınması gerekiyorsa, ÖTV tutarı için de teminat alınması gerekmektedir.

Diğer yandan, (I) sayılı listedeki mallar açısından verginin mükellefi bahsi geçen Kanunun 4 ncü maddesindeki, "bu malları imal ve ithal edenler ile ÖTV uygulanmadan önce bu malların müzayede suretiyle satışını gerçekleştirenler" olarak belirlenmiştir. Ayrıca aynı maddede, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni ve iş merkezlerinin bulunmaması halleri ile gerekli görülen diğer hallerde, Maliye Bakanlığınca vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanların, verginin ödenmesinden sorumlu tutulabileceği hükme bağlanmıştır.

ÖTV Kanununun 7/7 nci maddesi ile de, 4458 sayılı Gümrük Kanununun transit, gümrük antrepo, dâhilde işleme, gümrük kontrolü altında işleme rejimlerine tabi tutulanlar ile serbest bölgeler ve geçici depolama yerleri hükümlerinin uygulandığı mallar ÖTV'den istisna edilmiştir.

Yine anılan Kanunun 2/3-a maddesinde, vergiye tabi malların, vergiye tabi olan malların imalı dışında her ne suretle olursa olsun kullanılması, sarfı, işletmeden çekilmesi veya işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim hükmünde olduğu belirtilmektedir.

Bu hükümler uyarınca, (I) sayılı listede yer alan bir malın antrepoya konulması sırasında ÖTV doğmamakla birlikte, bu malın gümrük idaresinin izni olmadan antrepodan kısmen veya tamamen çıkarılması veya burada zayi olması halinde, vergiyi doğuran olay gerçekleşmekte olup, bu tarihte geçerli olan tutarlar üzerinden ÖTV beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu beyannamenin, malın antrepodan gümrük idaresinin izni olmadan çıkarıldığı veya zayi olduğu tarihlere isabet eden vergilendirme dönemini izleyen 10 ncu günü akşamına kadar malın mülkiyetine sahip olan gerçek ve tüzel kişinin KDV yönünden bağlı bulunduğu vergi dairesine verilmesi ve verginin de bu sürede ödenmesi; ödemenin yapıldığına dair bilgi formunun (EK:12) ilgili vergi dairesi tarafından gümrük idaresine gönderilmesi üzerine (I) sayılı listede yer alan malların ÖTV'sine karşılık olmak üzere antrepo rejimi kapsamında alınan teminatın çözülmesi gerekmektedir. Ayrıca, ilgili Kanunların ceza uygulanmasına dair hükümleri saklıdır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Müsteşar a.
S.Umman HAMİDOĞULLARI
Gümrükler Genel Müdür V.