

19.10.2011

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 1 / 3 9

Deri İmalatında ÖTV Tecil-Terkin Uygulaması

Gelir İdaresi Başkanlığınca deri imalatında Özel Tüketim Vergisi tecil ve terkin uygulaması ile ilgili olarak 14 seri no.lu ÖTV Sirküleri yayınlanmıştır. Sirküler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

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.