

Fason İmalat Faaliyetinde Bulunan Mükelleflerin ÖTVK'nun 8/1. Maddesi Karşısındaki Durumuna İlişkin
Sirküler

DUYURU NO:2007/26

İstanbul, 03.04.2007

ÖTVK'nun 8/1. maddesi kapsamında tecil-terkin uygulamasına tabi tutulabilecek malların fason imalat yapan yada yaptıran sanayi sicil belgesine haiz imalatçılara tesliminde de madde hükmünün uygulanabileceğine ilişkin açıklamalar 4 seri no.lu ÖTVK Sirkülerinde yapılmıştır. Buna göre, tecil-terkin kapsamında ÖTV ödenmeksizin satın alınan mallar kullanılmak suretiyle fason imalat yapılması mümkün olduğu gibi, söz konusu malların fason imalatçılara gönderilmek suretiyle ürettirilen mallar yönünden de uygulama yapılabilir.

Bilgilerinize duyurulur.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ SİRKÜLERİ / 4

Konusu : Fason üretimde tecil-terkin uygulaması
Tarihi : 03 / 04 /2007
Sayısı : ÖTV-1/ 2007 -1
İlgili olduğu madde : ÖTV Kanunu Madde 8/1

1- Giriş:

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan; sanayi sicil belgesi sahibi imalatçıların fason imalat yapması ya da yaptırmaması halinde 4760 sayılı ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesi hükmü kapsamında tecil-terkin uygulamasından yararlanıp yararlanamayacakları hususunda tereddütler olduğu anlaşıldığından, aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

2. Yasal Düzenleme ve Sonuç:

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. Maddenin uygulama usul ve esasları, 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 9.1 inci bölümünde (bu bölümde 2, 5 ve 12 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğleriyle değişiklikler yapılmıştır) belirlenmiştir. Söz konusu Tebliğde belirtildiği üzere, Kanunun 8/1 inci maddesi kapsamında mal alacak gerçek veya tüzel kişilerin "sanayi sicil belgesi"ni haiz imalatçıları olması ve ithal ettikleri veya teslim aldıkları malları (I) sayılı listede yer almayan bir malın imalinde kullanmaları gerekmektedir.

Sanayi sicil belgesi sahibi imalatçıları, fason imalat şeklinde verdikleri hizmetler için, Kanunun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin uygulaması kapsamında Tebliğde belirtilen diğer usul ve esaslara uymak kaydıyla mal satın alabilecek veya ithal edebileceklerdir.

Öte yandan Tebliğde belirtilen diğer usul ve esaslara uymak şartıyla, tecil-terkin uygulaması kapsamında kendi imalatlarında kullanılmak üzere mal satın alan veya ithal eden sanayi sicil belgesi sahibi imalatçıları, imalatı fason olarak yaptırmaları halinde de ÖTV Kanununun 8/1 inci maddesinde yer alan tecil-terkin uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Duyurulur.

Osman ARIOĞLU
Gelir İdaresi Başkanı