

KONU: ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNE TABİ MALLARIN İTHALATINDA GÜMRÜKTE

TEMİNAT VERİLMESİ İLE BİRLİKTE VERGİ DAİRESİNDE DE ÖTV

MÜKELLEFİYETİNİN TESİSİ GEREKİR.

Özel Tüketim Vergisi Kanunu' na ekli (I) Sayılı Listenin A ve B cetvelinde yer alan malların ithali aşamasında gümrük idaresine vergi ödenmemekte, daha sonra bu malların yurt içinde satışında doğacak özel tüketim vergisinin garanti altına alınması amacıyla gümrük idaresinde teminat alınmaktadır.

Söz konusu teminata konu malların ithalinin gerçekleştiği tarih itibariyle ithalatçıların ÖTV mükellefiyetleri doğduğundan, bu tarih itibariyle vergi dairesinde ÖTV mükellefiyetlerini tesis ettirerek ÖTV Beyannamesi vermeleri gerekmektedir.

Örneğin, kalıp imalatı yapan (A) firması ürettiği ürünlerin imalatında kullandığı makinaların yağlama işleminde yardımcı malzeme olarak kullanılmak üzere 20.04.2014 tarihinde ithalatını gerçekleştirdiği 50 kg 2710.19.91.00.00 Gümrük İstatistik Pozisyonuna tabi aşınmayı önleyici yağ için gümrük idaresine 65,- TL nakdi teminat vermiştir.

Bu durumda, (A) firmasının ithalatın gerçekleşip teminatın verildiği 20.04.2014 tarihinden itibaren katma değer vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesince özel tüketim vergisinden mükellefiyetinin tesisi ve Mayıs – II' nci döneminden itibaren ÖTV beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

İthal olunan yağın kullanıldığı dönemlerde ÖTV' si hesaplanarak beyan edilip ödenmesi, kullanılmadığı dönemlerde de boşta olsa ÖTV beyannamesinin mutlaka verilmesi gerekir. Örneğimizdeki 50 kg yağın 30 Nisan 2014 tarihine kadar tamamının kullanılıp bitirilmesi ve bir daha ÖTV' ye tabi bu mahiyetteki yağların ithalatı yapılmayacaksa, vergi dairesine müracaat edilerek 30.04.2014 tarihinden itibaren ÖTV mükellefiyetinin kapatılması gerekir. Aynı mahiyette yağların daha sonraki dönemlerde ithalatına devam edilecekse boş beyanname verilmesine devam olunacağı tabidir.

İthalatı gerçekleştirilen yağın tamamen kullanılarak, ÖTV' si de beyan edilip ödendikten sonra gümrükte verilen teminatın çözdürülmesi de unutulmamalıdır

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.