

Besilik Canlı İthal Edilen Hayvanlarda KDV ve Belge Düzeni Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	27575268-105[229-2012-9458]-331
Tarih	07.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

Sayı : 27575268-105[229-2012-9458]-331

07/04/2014

Konu : Besilik Canlı İthal Edilen Hayvanlarda KDV ve Belge Düzeni Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin besilik canlı dana ithal ettiği, ilgili evrakların Tarım ve Köyşleri Bakanlığı tarafından hazırlandıktan sonra gemi ile hayvanların ülkemiz limanlarına getirildiği, ithalatçı firma olarak ilgili yasa gereği hayvanların 21 gün müşterilerin besi çiftliklerinde karantinaya alındığı, bu sevkiyat karşılığında sevk irsaliyesi düzenlendiği, ancak 21 günlük süre içerisinde uygulanan testler ve uygunluk denetimleri sonunda ithalatına mahsur yoktur belgesi düzenlenmesi halinde ilgili gümrük müdürlüğünün gümrük beyannamesini kapatarak hayvanların ithalatına izin verdiği, mal uygun görülmez ise iadesine karar verildiği,

Gümrük beyannamesinin ilk açılışında katma değer vergisi ve gümrük vergileri karşılığında fazladan teminat alındığı, besilik hayvanların ithalatı uygun bulunursa alınan teminatın katma değer vergisi ve gümrük vergisi olarak tahsil edildiği ve fazlasının iade edildiği, uygunluk verilinceye kadar hayvanların hiçbir şekilde satılamadığı, yerinden bile oynatılamadığı ve başkasına devredilemediği,

gösterilen işletmelerin gümrük sahası gibi (antrepo) işlem gördüğü daha sonra uygunluk belgesi ile ithalatına izin verildiği, bu aşamadan sonra ithalatçı firmanın hayvanları satma yetkisine (başkasına devretme) sahip olduğu belirtilerek,

Söz konusu hayvanların besi çiftliklerine sevk edilirken düzenlenen sevk irsaliyesi karşılığında faturanın ne zaman düzenleneceği ile konunun KDV yönünden değerlendirilmesi hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1 inci maddesinin 2 nci bendinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

-2 inci maddesinin 1 inci bendinde, teslimin; bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu, malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyecisi veya sürücüsüne tevdi edilmesinin de mal teslimi olduğu,

-10 uncu maddesinin "ı" bendinde, ithalatta vergiyi doğuran olayın, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili aşamasında meydana geldiği,

-29 ve 34 üncü maddelerinde, ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen ve gümrük makbuzunda ayrıca gösterilen KDV nin, ilgili makbuzun vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirebileceği,

-46 ncı maddesinin 2 nci bendinde ise, ithalde alınan katma değer vergisinin gümrük vergisi ile birlikte ve aynı zamanda ödeneceği,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, hayvanların ilgili mevzuatına göre karantinada tutulduğu süre zarfında uygulanan testler ve uygunluk denetimleri sonunda ithaline izin verildiği belirtildiğinden bu tarih itibariyle KDV açısından vergiyi doğuran olay Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başladığı anda gerçekleşecek ve ithalde alınan söz konusu KDV gümrük vergisi ile aynı anda ödenecektir.

Ayrıca, ithalat nedeniyle ödenen söz konusu KDV nin, ithalatın yapıldığı takvim yılı aşılmamak ve ilgili gümrük makbuzunu kanuni defterlere kaydetmek şartıyla KDV Kanununun 29 uncu maddesi

kapsamında, indirim konusu yapılması da mümkün bulunmaktadır.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

Diğer taraftan; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde; "Fatura satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır." hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun 230/5 inci maddesinde yer alan; "...Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi ve taşıtta bulundurulması şarttır." hükmü ile sevk irsaliyesinin düzenlenme esasları belirlenmiş olup, aynı Kanunun 231/5 inci maddesinde de; "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmüne yer verilmiştir.

173 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin C bölümünün F bendinde; "... Numune üzerine veya tecrübe ve muayene şartıyla satım yapılmak üzere mal sevkiyatı yapılması halinde sevk edilen mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesi zorunludur. Bu tür sevkiyatlarda, malı satıcı taşıyor veya taşıyorsa irsaliye satıcı tarafından, alıcı taşıyor veya taşıyorsa irsaliye alıcı tarafından düzenlenecektir. Ancak, kabule bağlı olan ve bunun için yazılı bir sözleşme bulunan bu tür satışlarda, fatura düzenlenmesindeki yedi günlük sürenin kabul tarihinden itibaren başlayacağı tabiidir." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre; hayvanların ilgili mevzuatına göre karantinada tutulduğu süre zarfında uygulanan testler ve uygunluk denetimleri sonunda ithaline izin verildiği tarihten itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.