

İhracata konu malın kaza sonucu zayi olması halinde indirimine konu edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-2666
Tarih	22.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-2666

22/08/2012

Konu : İhracata konu malın kaza sonucu zayi olması halinde indirimine konu edilip edilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ihracata konu mallarınızı (boya) taşıyan aracın Cizre yakınlarında kaza yapması sonucu söz konusu malların tamamının zayi olduğu, ancak ihracata ilişkin faturada yalnızca mal bedelinin gösterilmiş olması sebebiyle sigorta şirketinin söz konusu mallara ilişkin KDV yi ödemediği belirtilerek, bu mallara ilişkin yüklenilen KDV nin iade edilip edilmeyeceği ile iade edilmemesi halinde gider olarak mı dikkate alınması gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesinde ihracat teslimleri vergiden istisna edilmiş, Kanunun 12/1 inci maddesinde ise, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

- Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması,

- Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olmasının gerektiği,

belirtilmiş ve teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesinin veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesinin durumu değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, Kanunun 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisinden faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle ödedikleri fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirim konusu yapabilecekleri; 30/c maddesinde ise, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisinin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirim konusu yapılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Kanunun 32 nci maddesinde, bu kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen verginin, Bakanlığımızca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı ifade edilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesinin şartlarından birisi de teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olmasıdır. Dolayısıyla, ihraç edilecek olan mallar Cizre yakınlarında meydana gelen kaza nedeniyle zayi olduğundan ihracata konu mallar yurtdışı edilememiş ve usulüne uygun bir ihracat işlemi gerçekleşmemiştir. Bu nedenle, söz konusu mallara ilişkin olarak yüklenilen KDV nin indirim konusu yapılması ve indirim yoluyla giderilemeyen kısmına yönelik iade talebinin yerine getirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, zayi olan mallara ilişkin olarak yüklenilen KDV nin kazanın meydana geldiği dönemde "indirilecek katma değer vergisi" hesabından çıkarılarak "ilave edilecek KDV" hesabına dâhil edilmesi gerekmektedir. Bu şekilde indirim hesaplarından çıkarılan KDV tutarları, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.