

Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1995-1998 yılları arasında yapılan yatırım malları ithali nedeniyle ertelenen KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[13-2015/05]-356095
Tarih	14.11.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[13-2015/05]-356095 14.11.2016

Konu : Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1995-1998 yılları arasında yapılan yatırım malları ithali nedeniyle ertelenen KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 3065 sayılı KDV Kanununun 49 uncu maddesinin 4369 sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılan hükmüne istinaden 1995-1998 yılları arasında Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yatırım malları ithal ettiğiniz, yapılan bu ithalat sebebiyle ödenmesi gereken KDV'nin mezkûr maddede hüküm altına alındığı üzere garanti mektubu verilerek erteletildiği belirtilerek 1998 yılından bu yana "192- Teşvikli yatırım mallarının ithalinde, gümrük idareleri tarafından tarh ve tahakkuk ettirilerek ertelenen katma değer vergisi" hesabında izlenen KDV'nin hesaplardan çıkarılıp çıkarılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 49 uncu maddesinin 4369 sayılı Kanunun 82 nci maddesiyle 01.08.1998 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılan 2 nci fıkrasında " *Kalkınma planları ve yıllık programlarda belirtilenlerden, Maliye Bakanlığı ile Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenen sektörlere ait olup Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından verilen teşvik belgelerinde gösterilen yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gereken katma değer vergisi, bu verginin fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenir. Bu ertelemelerde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun süre ve tecil faizi ile ilgili hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde ertelenen vergi, tahakkuk ettiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tespit olunan ilgili yıllar için geçerli tecil faizleri % 50 zamlı uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Erteleme süresince zamanaşımı işlemez.*" hükmü mevcuttur.

Konuya ilişkin olarak, mülga 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İthalde Ertelenen Vergiye Ait Teminatın Çözülmesi" başlıklı (E-3) bölümünde;

"Teşvik belgeli yatırım mallarının ithali sırasında ertelenen vergiler dolayısıyla gümrük idarelerince alınan teminatların çözümü için asli şart, ithalatın gerçekleştiği tarihten sonra ödenen vergiler toplamının, tecil edilen vergiler toplamına ulaşmasıdır. İthalatın gerçekleştiği tarih ise malların gümrükten çekildiği tarihtir. Bu şartın gerçekleşmesinden sonra mükellefler, her bir gümrük idaresini, bu gümrük idarelerince ertelenen katma değer vergisi tutarlarını ve teminatın miktarını bildirir bir dilekçe ile bağlı oldukları vergi dairelerine başvuracaklardır. Bu dilekçeye gümrük giriş beyannamesi, teşvik belgesi, çeki listesi ve gümrük idarelerince verilen teminat esham ve tahvilat alındıları asılları veya noterce onaylı örnekleri eklenecektir.

Bu dilekçeyi alan vergi dairesi, ithalatın gerçekleştiği tarihten itibaren ödenen vergiler toplamının, ithalde ertelenen vergi tutarına ulaştığını gördükten sonra, durumu ilgili her bir gümrük idaresine doğrudan bildirecek ve teminatın çözülmesini isteyecektir.

Bu yazıya dayanılarak gümrük idarelerince, ithalde ertelenen vergi terkin edilecek ve mükellefin teminatı çözülecektir.

Teminatın çözümlmesine ilişkin hesaplamalar ise aşağıdaki şekilde yapılacaktır."

Mülga 42 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde;

"Kalkınma planları ve yıllık programlarda belirtilenlerden, Maliye Bakanlığı ile Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenen sektörlere ait olup Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından verilen teşvik belgelerinde gösterilen yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gereken katma değer vergisi, bu verginin fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenir. Bu ertelemelerde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun süre ve tecil faizi ile ilgili hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde ertelenen vergi, tahakkuk ettiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tespit olunan ilgili yıllar için geçerli tecil faizleri % 50 zamlı uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Erteleme süresince zamanaşımı işlemez.

...

Bu Tebliğde yapılan yeni açıklamalar dışında, teşvikli yatırım malı ithalatındaki erteleme konusunda, 3065 sayılı Kanunun 3946 sayılı Kanunla kaldırılan 46/6 ncı maddesi uygulamasına ilişkin olarak daha önceki Genel Tebliğlerde yer alan tüm açıklamalar, 3986 sayılı Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe giren yeni erteleme uygulaması bakımından da geçerli olacaktır."

Mülga 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Teşvikli Yatırım Malı İthalinde Erteleme Uygulaması" başlıklı (1.2) bölümünde ise;

"...

4) 4369 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce veya sonra yapılan ertelemeler için verilen teminatların çözümünde, 3065 sayılı Kanunun 49/2 nci maddesi gereğince yayımlanan Genel Tebliğlerde yer alan açıklamalara göre işlem yapılacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Kurumunuzun KDV Kanununun 49 uncu maddesine göre Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1995-1998 yılları arasında yaptığı yatırım malları ithalinden kaynaklanan, ödenmesi gerekirken garanti mektubu ibraz edilmek suretiyle ertelettirme işlemi yapılan ve "*192 Teşvikli yatırım mallarının ithalinde, gümrük idareleri tarafından tarh ve tahakkuk ettirilerek ertelenen katma değer vergisi*" hesabında takip etmiş olduğunuz KDV'nin terkini, ertelenen KDV tutarı kadar KDV ödenmiş olması kaydıyla mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026