

Malın millileşmesinden sonra oluşan fiyat farkında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-KDV-1-108
Tarih	23.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-KDV-1-108

23/07/2013

Konu : Malın millileşmesinden sonra oluşan fiyat farkında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ...A.Ş. nin yurtdışından satın aldığı bakır (Katot bakır, külçe bakır), Gümrük Yönetmeliğinin 333 üncü maddesi ve Katma Değer Vergisi Kanununun 16/1-c maddesine göre Türkiye gümrük sahası içinde katma değer vergisiz fatura düzenlemek suretiyle şirketinize devrettiği, söz konusu mala ait KDV nin şirketiniz tarafından ödenip malların millileştirildiği belirtilerek, malın millileşmesinden sonra lehte veya aleyhte oluşabilecek fiyat farkının KDV ye tabi olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV nin konusu oluşturduğu,

16/1-c maddesinde, Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların tesliminin KDV den istisna olduğu,

24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil edileceği

35 inci maddesinde ise, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzelteceği, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Gümrük Kanunu uyarınca gümrük antrepo rejimi veya geçici depolama hükümlerinin uygulandığı yerlerde bulunan eşyanın, yurt dışından getirilerek bu yerlere konulması ve bu yerlerde teslimi eşya millileşmedikçe KDV den istisna tutulacaktır.

Öte yandan, vade farkı, kur farkı ve sair sebeplerle matrahta değişikliğe yol açan durumlarda KDV uygulaması bakımından ne şekilde hareket edileceğine yönelik açıklamalara 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin E bölümünde yer verilmiştir. Buna göre, işlem gerçekleşikten sonra vade farkı, fiyat farkı ve sair sebeplerle matrahta değişiklik meydana gelmesi halinde düzeltme işlemi, ilk teslim veya hizmetin yapıldığı tarihteki, bir başka deyişle vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu tarihteki durum esas alınarak yapılacaktır.

Ancak daha önce gümrük antrepo rejimine tabi olduğu için KDV istisnası kapsamında teslim edilen bir mal ithal edildikten sonra bu mal gümrük antrepo rejiminin uygulandığı mal olma özelliğini kaybetmekte serbest dolaşıma girmiş bir eşya olmaktadır. Dolayısıyla daha önceki safhalarda istisna kapsamında işlem yapılsa dahi eşyanın serbest dolaşıma girişinden sonra bu eşyanın istisna düzenlemesinden kaynaklanan sonuçlardan yararlanabilmesine imkan bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, gümrük antrepo rejimine tabi olduğu için tesliminde KDV istisnası uygulanan bir malın bedelinde bu mal millileştikten sonra meydana gelen değişikliklerin KDV Kanununun 24/c maddesine göre KDV matrahına dahil edilmesi ve bu tutarlar üzerinden genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması gerekmektedir.

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