

Serbest bölgeye yapılacak mal ve hizmet teslimleri ile serbest bölgeden yapılan ithalat K.D.V.ye tabidir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55-5511-1916/21498
Tarih	26.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH :26.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.55-5511-1916/21498

**KONU : Serbest bölgeye yapılacak mal ve hizmet
teslimleri ile serbest bölgeden yapılan ithalatın K.D.V.
karşısındaki durumu hk.**

BAŞBAKANLIK
GÜMRÜK MÜSTEŞARLIĞINA
(Gümrükler Genel Müdürlüğü)

..... A.Ş.'nin Bakanlığımıza vermiş olduğu 11.4.1997 gün ve 3-759/00 sayılı dilekçesinin bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun, verginin konusunu teşkil eden işlemler başlıklı 1. maddesinin 2. bendi ile mal ve hizmet ithali katma değer vergisinin konusuna alınmış olup mal ve hizmet ithalinde mükellef, ithalatı gerçekleştirenlerdir.

Öte yandan, Kanunun 11/1. maddesi ile ihracat teslimleri katma değer vergisinden istisna tutulmuş, 39 Seri No.lu Tebliğin III bölümünde de serbest bölgelere yapılan teslim ve hizmetlerin genel usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilmesi halinde ihracat teslimi olarak değerlendirileceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 21. maddesinde ithalatta katma değer vergisinin matrahını oluşturan unsurlar sayılmış, aynı Kanunun 49. maddesinde ise Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait katma değer vergisinin de aynı usule tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Buna göre;

- Serbest bölgelerde faaliyet gösteren firmalara yapılan teslimler, serbest bölgelerin gümrük hattı dışı olduğu ve bu teslimler için Dış Ticaret Rejimi hükümleri uygulandığından, bu teslimlerin genel usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilmesi halinde, söz konusu teslimler Kanunun.11/1. maddesi gereğince ihracat istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

- Serbest bölgeye ihraç edilen bu malların bölgedeki satıcılar tarafından tekrar Türkiye'deki bir firmaya satışı ise ithalat kapsamında Kanunun 1/2. maddesine göre katma değer vergisine tabi olup, ithal işlemi nedeniyle ödenmesi gereken verginin ithalatı gerçekleştirenler tarafından beyanı ve ödenmesi gerekmektedir.

- İthalatta katma değer vergisinin matrahı da Kanunun 21. maddesinde belirtilen unsurlardan teşekkül etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve konunun Müsteşarlığınızı ilgilendiren yönleriyle incelenmesi ile gereğini arz ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

