

Teminat çözümü

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	16700543-130-22
Tarih	02.06.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 16700543-130-22 02/06/2014

Konu : Teminat çözümü

İlgide kayıtlı talep formunuzda, 1997 yılında yatırım teşvik belgesi ile trikotaj makinası aldığınızı, ilgili makinanın ithalinde ödenmesi gereken KDV'nin KDV Kanununun mülga 46 ncı madde hükmü gereğince ertelendiğini ve ertelenen KDV kadar teminat gösterildiğini ve bu teminatın bankada bir hesapta bloke ettirildiğini, ilgili bankanın yıllık 300-400 TL civarında bloke hesap bedeli tahsil ettiğini, yatırımın uzun zaman önce yapılmasına karşın sürekli devreden KDV'nin çıktığını ve ilgili yatırımın KDV'sinin fiilen indirilmesinin mümkün olmadığını belirterek, tevkifatlı satışlarınızda firmanızdan tevkif edilip sorumlu tarafından ödenen KDV'nin firmanız ödemeleri gibi düşünülüp ilgili yatırımın KDV'sinin fiilen indirilmesinin mümkün olup olmadığı, ertelenen KDV'nin blokenin çözümü amacı ile teşvik kapsamından çıkartılıp ilgili vergi dairesine arızı olarak ödenmesi ile blokenin çözümünün mümkün olup olmadığı, blokenin çözülmesi için yapılması gereken işlemler hakkında bilgi verilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 3946 sayılı Kanunla kaldırılan 46 ncı maddesinin 6 ncı fıkrası ile 4369 sayılı Kanunla kaldırılan 49 uncu maddesinin 2 nci fıkrası kapsamında 1/8/1998 tarihinden önce teşvik belgesine bağlı olarak ithal edilen yatırım mallarına ait katma değer vergisinin ertelenmesi için gümrük idarelerine verilen teminatların çözümüne ilişkin usul ve esaslara 26, 69 ve 88 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Buna göre, teşvik belgeli yatırım mallarının ithali sırasında ertelenen vergiler dolayısıyla gümrük idarelerince alınan teminatların çözümü için asli şart, ithalatın gerçekleştirildiği tarihten sonra vergi dairesine ödenen vergiler toplamının, tecil edilen vergiler toplamına ulaşmasıdır. Bu şartın gerçekleşmesinden sonra mükellefin talebi üzerine vergi dairesince gümrük idaresine bir yazı yazılarak teminatın çözülmesi sağlanmaktadır.

Ancak, ithalatın gerçekleşmesinden sonra ödenen vergilerin gümrük idaresine verilen teminat tutarına ulaşamaması halinde, ertelenen verginin gümrük idaresine ödenmesi suretiyle teminatın çözülmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, KDV Kanununun 9 uncu maddesinde vergi sorumlusuna yer verilmiş olup, bu konuyla ilgili gerekli açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2 bölümünde yapılmıştır. Tebliğe göre tevkifatlı satışlarınızda firmanızdan tevkif edilip sorumlu tarafından ödenen KDV'nin firmanızın ödemeleri gibi düşünülmesi ve teminatın bu şekilde çözülmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.