

İlave gümrük vergisi için gümrük müdürlüğüne verilen teminat bedelinin kayıtlara intikali hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.24-643
Tarih	30.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.24-643

30/04/2013

Konu : İlave gümrük vergisi için gümrük müdürlüğüne verilen teminat bedelinin kayıtlara intikali

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizin her türlü giyim eşyası, aksesuar, çanta ve ayakkabı ticareti ile iştigal ettiği ve ticari faaliyetinin gereği olarak yurt dışından muhtelif tekstil ürünlerini ithal ederek Türkiye'de satışa sunduğu, gerçekleştirilen ithalatlar dolayısıyla ödenen gümrük vergilerinin maliyet unsuru olarak dikkate alındığı ve katma değer vergisinin ilgili dönemde indirim konusu yapıldığı belirtilerek, 04/02/2011 tarih ve 2011/1476 sayılı İthalat Rejimi Kararı'na Ek Karar uyarınca ilave gümrük vergisi için Gümrük Müdürlüğüne verilen teminatların ithal edilen malların maliyetine intikal ettirilip ettirilemeyeceği, intikal ettirilmesi durumunda söz konusu ilave gümrük vergisi tutarının teminata bağlandığı dönemde mi yoksa tahsilata dönüştüğü dönemde mi kayıtlara intikal ettirileceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I-KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN

Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin; (6) numaralı bendinde ise, işletme ile ilgili olmak şartıyla, bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi ayni vergi, resim ve harçların, safi kazancın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabileceği hükmü yer almıştır.

Ticari kazancın tespitinde iki temel ilke geçerlidir. Bunlar "dönemsellik" ve "tahakkuk esası" ilkeleridir. Tahakkuk esası ilkesinde, gelir veya giderin miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması, yani geliri veya gideri doğuran işlemin tekemmül etmesinin yanı sıra, miktarının ve işlemten kaynaklanan alacağın veya borcun ödeme şartlarının da belirlenmiş olması gereklidir. Bu esas dikkate alındığında, bir gelir unsurunun, özel bir düzenleme bulunmadığı sürece, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanununun 274 üncü maddesinde de, emtianın maliyet bedeli ile değerlendirileceği; 262 nci maddesinde ise maliyet bedelinin, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin arttırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 5911 sayılı Kanunla değişik 4458 sayılı Gümrük Kanununun "teminat" başlıklı üçüncü bölümünde yer alan 202 nci maddesinin birinci fıkrasında; Gümrük mevzuatı uyarınca, gümrük idarelerinin gümrük vergilerinin ve diğer amme alacaklarının ödenmesini sağlamak üzere bir teminat verilmesini gerekli görmeleri halinde, bu teminatın söz konusu vergilerin tutarının % 20 fazlasıyla yükümlü veya yükümlü olması muhtemel kişi tarafından verileceği, dördüncü fıkrasında da teminat aranmayacak ve kısmi teminat uygulanacak halleri belirlemeye Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olan 24/03/2011 tarih ve 27884 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2011/1476 Karar sayılı İthalat Rejimi Kararına Ek Kararın 3 üncü maddesinde,

"(1) Dış Ticaret Müsteşarlığınca yapılacak inceleme sonucunda tekstil ve konfeksiyon ürünlerinin yerli üretim ve kullanım durumu tespit edilecektir.

(2) İnceleme sonucunda, Bakanlar Kurulunca ilave gümrük vergisi uygulanmamasına karar verilmesi halinde, teminata bağlanan tutar ilgiliye iade edilir.

(3) İnceleme sonucunda, Bakanlar Kurulunca, ilave gümrük vergisinin teminata bağlanan miktardan daha düşük belirlenmesi halinde, belirlenen ilave gümrük vergisi ile teminata bağlanan tutar arasındaki fark ilgiliye iade edilir.

(4) İnceleme sonucunda, Bakanlar Kurulunca, ilave gümrük vergisinin teminata bağlanan miktar ile aynı olarak belirlenmesi halinde, teminata bağlanan tutar Hazineye irat kaydedilir.

(5) İnceleme sonucunda, Bakanlar Kurulunca, ilave gümrük vergisinin teminata bağlanan miktardan daha yüksek olarak belirlenmesi durumunda ise teminata bağlanan tutar Hazineye irat kaydedilir, ancak aradaki fark tahsil edilmez.

(6) İnceleme sonucunda, Bakanlar Kurulunca, ilave gümrük vergisi teminata bağlanmamış ürüne ilave gümrük vergisi getirilmesi halinde, bu Karar kapsamında geçmişe yönelik herhangi bir işlem tesis edilmez."

hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 2011/1476 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca "ilave gümrük vergisi" adı altında şirketiniz tarafından verilen teminatların, inceleme sonucunda koruma önlemi alınmasına gerek duyulması dolayısıyla Hazine tarafından irat kaydedilen tutarlarının, Hazinece irat kaydedildiği dönemde, ithal edilen malların işletmede bulunması halinde malın maliyetine eklenmesi, aksi takdirde Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendine göre kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

II-KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun

1 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde, ithalatta vergiyi doğuran olayın Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili ile meydana geldiği,

21 inci maddesinde, ithalatta vergi matrahının; ithal edilen malın gümrük vergisi tarhına esas olan kıymeti, gümrük vergisinin kıymet esasına göre alınmaması veya malın gümrük vergisinden muaf olması halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) değeri, bunun belli olmadığı hallerde ise malın gümrükçe tespit edilecek değeri ile ithalat sırasında ödenen her türlü vergi, resim, harç ve paylardan oluştuğu, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur parkı gibi ödemelerin matraha dahil olduğu,

29 uncu maddesinin birinci fıkrasında, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV nin indirilebileceği,

29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

34 üncü maddesinin birinci fıkrasında, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanunî defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği,

49 uncu maddesinin birinci fıkrasında, Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait KDV nin de aynı usule tabi tutulacağı

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, muhtelif tekstil ürünlerinin ithalatında ek mali yükümlülük şeklinde uygulanan gümrük vergisi ve teminata bağlanan KDV nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, teminata bağlanan KDV nin ödenmesi, ödenen bu KDV nin gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmesi ve gümrük makbuzunun kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla ödemenin yapıldığı dönem beyannamesinde indirim konusu yapılabileceği tabidir.

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.

