

Emniyet Genel Müdürlüğüne teslim edilecek taşınabilir bilgisayarın ithalat ve tesliminin KDV ve ÖTV karşısındaki durumu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.13-973
Tarih	04.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.13-973

04/07/2013

Konu : ... Genel Müdürlüğüne teslim edilecek taşınabilir bilgisayarın ithalat ve tesliminin KDV ve ÖTV karşısındaki durumu

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ... İl Özel İdaresi'nin açmış olduğu ihale gereğince ... Genel Müdürlüğünün gereksinimlerini karşılamak üzere yurt dışından taşınabilir bilgisayar (cep bilgisayar, sim kartlı ve pos makinesi benzeri makine) ithal edileceği belirtilerek, ... Genel Müdürlüğüne teslim edilecek bu cihazların ithali ile söz konusu cihazların daha sonra adı geçen Genel Müdürlüğe tesliminde KDV ve ÖTV açısından istisnanın söz konusu olup olmadığı hususunun bildirilmesi istenilmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun:

- 1/1 inci maddesinde, ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/2 nci maddesinde de her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV ye tabi olduğu,

- 13 üncü maddesinin f bendinde ise Milli Savunma Bakanlığı, Jandarma Genel Komutanlığı, Sahil Güvenlik Komutanlığı, Savunma Sanayi Müsteşarlığı, Milli İstihbarat Teşkilatı, Emniyet Genel Müdürlüğü ve Gümrük Muhafaza Genel Müdürlüğüne milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araçlar, silah, mühimmat, silah malzeme, teçhizat ve sistemleri ile bunların araştırma-geliştirme, yazılım, üretim, montaj, yedek parça, bakım-onarım ve modernizasyonuna ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler ve bu teslim ve hizmetleri gerçekleştirenlere bu kapsamda yapılacak olan, miktarı ve nitelikleri yukarıda sayılan kuruluşlarca onaylanan teslim ve hizmetlerin Katma Değer Vergisinden istisna tutulacağı

hükme bağlanmıştır.

İstisna uygulamasının usul ve esasları 112 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümünde belirlenmiş olup istisnanın kapsamına maddede sayılan ulusal güvenlik kuruluşlarına;

- Uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze ve benzeri araç ve silahlar ile bunların oluşturduğu sistemlerin, bu araç, silah ve sistemlere ilişkin mühimmat, teçhizat, yedek parça ve eklentilerinin teslimi ile

- belirtilen araç, silah ve sistemlerle ilgili ar-ge faaliyetleri için yapılan alımlar, yazılım, üretim, montaj, tadil-bakım-onarım ve modernizasyon işlemi şeklindeki mal teslimi ve hizmet ifaları,

girmektedir.

Buna göre, ... Genel Müdürlüğüne teslim edeceğiniz taşınabilir bilgisayarların (cep bilgisayar, sim kartlı ve pos makinesi benzeri makine) ithali ve bunların adı geçen Genel Müdürlüğe teslimi, söz konusu bilgisayarların istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisine tabidir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ AÇISINDAN

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 1/1-c maddesinde, bu Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki malların ithalatı veya imal ya da inşa edenler tarafından teslimi bir defaya mahsus olmak üzere özel tüketim vergisine tabi tutulmuştur.

Ayrıca, Kanunun 1/2 nci maddesinde Kanuna ekli listelerde yer alan malların Türk Gümrük Tarife Cetvelinde tanımlanan eşyalar olduğu; "Mükellef ve vergi sorumlusu" başlıklı 4/1-a maddesinde de Kanuna ekli (IV) sayılı listedeki mallar için özel tüketim vergisinin mükellefinin bu malları imal veya ithal edenler olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, ÖTV Kanununun 7/4 üncü maddesinde, (IV) sayılı listedeki 9302.00 ve 93.03 tarife pozisyonunda yer alan malların Emniyet Genel Müdürlüğüne teslimi veya söz konusu Genel Müdürlük tarafından ithali ÖTV den istisna tutulmuştur.

Buna göre, ithalatını yapacağınız taşınabilir bilgisayar vb. eşya için ÖTV Kanununda herhangi bir istisna uygulaması öngörülmediğinden, söz konusu malların ithali (IV) sayılı listede tarife pozisyon numarasına isabet eden oranda ÖTV ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.