

6111 sayılı yasanın geçici 16 ncı maddesi kapsamında yurt dışından ithal edilen makine teçhizata ilişkin olarak Gümrükte KDV ödenip ödenmeyeceği ödenecekse KDV lerin teminata bağlanıp bağlanmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-130[32-2014]-12074
Tarih	28.05.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-130[32-2015]-12074

28.05.2018

Konu : 6111 sayılı yasanın geçici 16 ncı maddesi kapsamında yurt dışından ithal edilen makine teçhizata ilişkin olarak Gümrükte KDV ödenip ödenmeyeceği ödenecekse KDV lerin teminata bağlanıp bağlanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesi kapsamında Şirketinizce ... İl Özel İdaresi İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapacağınız teslim ve hizmetlerle ilgili olarak yurt dışından ithal edeceğiniz makine ve teçhizatlara ilişkin katma değer vergisinin (KDV) gümrükte ödenip ödenmeyeceği ile ödenecek olması halinde teminat mektubuna bağlamak suretiyle işlem yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

6 ncı maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

29 uncu maddesinde, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi ve ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılımamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirebilecekleri,

32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı,

34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği,

49 uncu maddesinde, Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait KDV'nin aynı usule tabi tutulacağı; ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin ithalinde ödenmesi gereken KDV'yi teminata bağlatmak suretiyle işlem yaptırmaya, teminata tabi işlemleri tespit etmeye, teminatın türü, şekli ve miktarı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesinde; İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetlerin, finansmanı yabancı devletler, uluslar arası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31/12/2020 tarihine kadar KDV'den istisna olacağı; istisna kapsamındaki teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirileceği, indirim yoluyla giderilemeyen vergilerin KDV Kanununun 32 nci maddesi hükmü uyarınca mükellefe iade edileceği; Maliye Bakanlığının, istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisna ve iade uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Konuya ilişkin gerekli açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-5.) bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, finansmanlarının yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlar tarafından karşılanması şartıyla İSMEP kapsamında 31/12/2020 tarihine kadar ... İl Özel İdaresine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılan teslim ve hizmetler istisna olup, bu teslim ve hizmetlere ilişkin Şirketinizce yapılacak makine ve teçhizat ithali genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabidir. Ayrıca, 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesinde, İSMEP kapsamında mal teslim eden ve/veya hizmet ifa eden yüklenicilerin buna ilişkin yapacakları ithalat işlemleri sırasında gümrükte ödemeleri gereken KDV'nin teminata bağlanması gerektiğine dair bir düzenleme yer almamaktadır.

Ancak; KDV Kanununun 49 uncu maddesi uyarınca Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait KDV de aynı usule tabi tutulacağından, İSMEP kapsamında yapacağınız işlem ile ilgili olarak ithal edeceğiniz makine ve teçhizatlara ait gümrük vergisinin teminata bağlanmasının ilgili kanunlar ile kararlaştırılmış olması halinde buna ilişkin KDV'nin de teminata bağlanması, aksi takdirde söz konusu KDV'nin ilgili gümrük idaresine ödenmesi gerekmekte olup, gümrükte ödenen bu KDV, iade için gerekli şartların sağlanması halinde, KDV Kanununun 32 nci maddesi kapsamında Şirketinize iade edilebilecektir.

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