

KKDF kesintisine tabi tutulan ithal mallarının sel felaketi nedeniyle antrepoda hasara uğraması halinde serbest dolaşıma giriş beyannamesinin iptali suretiyle ödenen fon kesintilerinin iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-BSMV-773
Tarih	20.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-BSMV-773

20/06/2011

Konu : KKDF kesintisine tabi tutulan ithal

mallarının sel felaketi nedeniyle

antrepoda hasara uğraması halinde

serbest dolaşıma giriş beyannamesinin

iptali suretiyle ödenen fon

kesintilerinin iadesi,

...

....

İlgi : ... tarih ve ... varide ile kayıtlarımıza giren özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ithal etmiş olduğunuz elektronik hammaddelerin gümrük antreposunda iken 9/9/2009 tarihinde meydana gelen sel felaketi sonucunda kullanılamayacak şekilde hasara uğraması nedeniyle ithalat sırasında ödenen kaynak kullanımını destekleme fonu ve diğer vergilerin nakten veya mahsuben iadesinin mümkün olup olmadığı konusunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

1- Katma Değer Vergisi Yönünden

KDV Kanununun 29 ve 34 üncü maddeleri uyarınca mükellefler, ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi, gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve gümrük makbuzunu vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılırmak şartıyla kanuni defterlerine kaydetmek suretiyle indirilebileceklerdir.

Ancak KDV Kanununun 30/c maddesine göre; deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait KDV'nin mükelleflerin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesapladığı KDV'den indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, sel felaketi sonucu kullanılamayacak şekilde hasar gören mallar nedeniyle yüklenilen vergilerin, indirim konusu yapılması mümkün bulunduğundan, söz konusu tutarların indirim hesaplarından çıkarılmasına (bir başka deyişle bu tutarların "İlave Edilecek KDV" satırında beyan edilmek suretiyle bir düzeltme yapılmasına) gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, KDV Kanununun 8/2 nci maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya KDV'yi fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde düzenlediği bu tür belgelerde KDV gösterenlerin bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları, bu hususun Kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu ve bu şekilde fazla ve yersiz ödenen vergilerin, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde ilgililere iade edileceği hükme bağlanmış, ithalat sırasında gümrük idarelerine ödenen fazla ve yersiz KDV tutarlarının KDV mükelleflerine iadesine yönelik usul ve esaslar 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I) bölümünde açıklanmıştır.

Buna göre, 9/9/2009 tarihinde İstanbul'da meydana gelen sel felaketi sonucunda gümrük antreposunda iken kullanılamayacak şekilde hasara uğrayan mallar için ithalat sırasında ödenen KDV'nin, Kanunun 29, 30 ve 34 üncü maddeleri çerçevesinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmakta olup, sel felaketi sonucu zayı olan mallar nedeniyle yüklenilen KDV'nin fazla ve yersiz ödenen vergi olarak nitelendirilmesi söz konusu olmadığından iadesi mümkün bulunmamaktadır.

2- Damga Vergisi Yönünden

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği; Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "IV. Makbuzlar ve diğer kağıtlar" başlıklı bölümünün 2/c fıkrasında, gümrük idarelerine verilen beyannamelerin (2009 yılı için) 33.90TL damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

488 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile damga vergisi alacağının meydana gelmesinin hukuki dayanakları açıklanmıştır. Buna göre, damga vergisine tabi kâğıt ilgili ya da ilgililerince **düzenlenmesiyle** vergi alacağına konu teşkil etmekte olup söz konusu kağıdın iptal edilmiş olması idarenin damga vergisi alacağı talep hakkını ortadan kaldırmadığından, ödenen damga vergisinin iadesi mümkün bulunmamaktadır.

3- Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Yönünden

Bilindiği üzere, 12.05.1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sıra Nolu Tebliğin 2 nci maddesi uyarınca; kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemleri % 3 oranında kaynak kullanımını destekleme fonu kesintisine tabi tutulmakta, peşin ödeme şekline göre yapılan ithalat işlemleri üzerinden ise fon kesintisi yapılmamaktadır.

Bu itibarla, mal mukabili ödeme şekline göre ithalatını gerçekleştirdiğiniz elektronik hammaddeler için ödenen fon kesintilerinin iadesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026