Ardiye depolama ücretleri

Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda, gümrük işlemlerine konu eşya için beyannamenin tescil tarihine kadar yapılan ardiye, depolama ve terminal hizmetine ilişkin ödemeler belgel

T.C.
BA?BAKANLIK
Gümrük Müste?arl??? Gümrükler Genel Müdürlü?ü

Say? :B.02.1.GÜM.0.06.00.13-405.229
Konu :Ardiye depolama ücretleri

01.05.2006 / 10906
GÜMRÜK VE MUHAFAZA BA?MÜDÜRLÜ?ÜNE

Bilindi?i üzere, 02.01.2004 tarih ve 25334 1. mükerrer say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanan 5035 say?l? Baz? Kanunlarda De?i?iklik Yap?lmas? Hakk?nda Kanunun 7 nc? maddesi ile 3065 Say?l? Katma Damga Vergisi Kanunun 16/c maddesinde yap?lan de?i?iklik neticesinde gümrük antrepo ve geçici depolama yerlerindeki hizmetler ithalat istisnas? kapsam?ndan ç?kar ?lm??, bunun üzerine geçici depolama veya antrepo i?letmecilerince düzenlenen faturalarda verilen hizmetlere yönelik KDV hesaplanacak olmas? nedeniyle mükerrer vergilendirilmeye yol aç?lmamas? amac?yla söz konusu ücretlerin gümrük beyannamelerinde katma de?er vergisi matrah?na dahil edilmemesi yönünde tüm gümrük idareleri talimatland?r?lm??t?.

Ancak, 31.07.2004 tarih ve 25539 say?l? Resmi Gazete'de yay?mlanan 5228 say?l? Baz? Kanunlarda ve 178 say?l? Kanun Hükmünde Kararnamede De?i?iklik Yap?lmas? Hakk?nda Kanun'un 15 inci maddesi ile Katma De?er Vergisi Kanunun 17/4 maddesi ne eklenen (o) bendi ile "gümrük antrepolar? ye geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildi?i sahalarda ithalat ve ihracat i?lemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri..." 01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere tekrar katma de?er vergisi istisnas? kapsam?na al?nm??t?r.

Ancak uygulamadan kaynaklanan nedenlerle 3065 Say?l? Katma De?er Vergisi Kanunu kapsam?nda ithal e?yas?na yönelik ardiye, depolama hizmetlerine yönelik ücretlerin tekrar istisna kapsam?ndan ç?kar?l?p, söz konusu hizmetlerden kaynaklanan KDV'nin antrepo i?lemelerince tahsil edilmesinin Müste?arl???m?zca gerek vergi kayb?n?n önlenmesi gerekse

bürokratik i?lemlerin ortadan kald?r?lmas? aç?s?ndan uygun olaca?? mütalaas? Maliye Bakanl??? Gelir ?daresi Ba?kanl???na 05.04.2005 tarih ve 8331 say?l? yaz?m?zla bildirilmi?tir.

Bununla beraber, Maliye Bakanl??? Gelir ?daresi Ba?kanl???ndan al?nan 01.11.2005 tarih ve 57820 say?l? yaz?da uygulaman?n yukar?da bahsi geçen mütalaam?z yönünde de?i?tirilmesine yönelik bir çal??ma bulunmad??? belirtilmi?tir.

Di?er taraftan, söz konusu yaz?da;

" ...Katma De?er Vergisi Kanunun 17 inci maddesinin 4 üncü f?kras?na 5228 say?l? Kanunla eklenen (a) bendinde, gümrük antrepolar? ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildi?i gümrüklü sahalarda, ithalat ve ?hracat i?lemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin katma de?er vergisinden istisna oldu?u; ayn? Kanunun 21 inci maddesinin (c) bendinde de, gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yap?lan giderler ile ödemelerden vergilendirilmeyenlerin katma de?er vergisi ?thalat matrah?na dahil oldu?u hüküm alt?na al?nm??t?r.

Bu hükümler çerçevesinde gümrük antrepolar?, geçici depolama yerleri ve ardiyelere depolama ve terminal hizmetleri için yap?lan ödemeler de dahil olmak üzere gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar tüm gider ve ödemelerden vergilendirilmeyenlerin ithalatta katma de?er vergisi matrah?na dahil unsurlar olarak kabul edilmesi gerekmektedir. Bunlardan daha önce KDV uygulananlar?n mükerrer vergilemeyi önlemek amac?yla ithalat KDV matrah?na dahil edilmemeleri Kanunun 2l/c maddesi ile sa?lanm?? olup, tescil tarihine kadar vergilendirilmeyen i?lemlerin, katma de?er vergisinden istisna olmalar? nedeniyle vergilendirilmemeleri bunlar?n bedellerinin ithalat matrah?na dahil edilmesine engel te?kil etmeyecektir."

denilmektedir

Bu nedenle, gümrük antrepolar? ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildi?i gümrüklü sahalarda, gümrük i?lemlerine konu e?ya için beyannamenin tescil tarihine kadar yap?lan ardiye, depolama ve terminal hizmetine ili?kin ödemeler belgelendirilerek ithalatta KDV matrah?na dahil edilecektir.

Yukar?da belirtilen "ödeme" ibaresi nakden veya hesaben ödeme ile birlikte belli bir mebla??n borçlan?lmak üzere tahakkuk etmesini de kapsamaklad?r.

Bilgi ve gere?ini önemle rica ederim.

As?m USANMAZ
Genel Müdür Yard.V.

DA?ITIM: Tüm Gümrük ve Muhafaza Ba?müdürlü?ü

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.