Arızalı olup garanti kapsamında yurtdışındaki satıcı firma tarafından değiştirilen telefonların ithalinde KDV ve ÖTV ödenip ödenmeyeceği.

Arızalı olup garanti kapsamında yurtdışındaki satıcı firma tarafından değiştirilen telefonların ithalinde KDV ve ÖTV ödeneceği hk..

T.C.
GEL?R ?DARES? BA?KANLI?I
?STANBUL VERG? DA?RES? BA?KANLI?I
(Mükellef Hizmetleri Katma De?er Vergisi Grup Müdürlü?ü)

Say? : 39044742-ÖTV 01.MADDE GENEL-745
Konu : Ar?zal? olup garanti kapsam?nda yurtd???ndaki sat?c? firma taraf?ndan de?i?tirilen telefonlar?n ithalinde KDV ve ÖTV ödenip ödenmeyece?i.

07.04.2014 / 000745
DA?ITIM YERLER?NE

?lgide kay?tl? özelge talep formunda, firman?zca ithal edilen ve 24 ay garantili olarak yurt içinde teslim edilen iphone telefonlar?n garanti süresi içinde ar?zalanmas? ve Türkiye'de tamiri mümkün olmad???ndan yurtd??? sat?c? firmaya gönderilmesi, sat?c? firma taraf?ndan da bu telefonlar? tamir etmek yerine birebir ayn? özelliklere sahip yeni bir imei numaral? cihazla de?i ?tirerek Türkiye'ye gönderilmesi halinde, bu ?ekilde garanti kapsam?nda bedelsiz olarak yenilenen telefonlar?n ithali a?amas?nda KDV ve ÖTV ödenip ödenmeyece?inin bildirilmesi istenmektedir.

3065 say?l? Katma De?er Vergisi Kanununun;

> - 1 inci maddesinin 1 ve 2 numaral? f?kralar?na göre, Türkiye'de ticari, s?nai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yap?lan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalat?n?n katma de?er vergisine tabi oldu?u,
>
> - 10 uncu maddesinin (?) bendinde ithalatta vergiyi do?uran olay?n Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin ba?lad???, gümrük vergisine tabi olmayan i?lemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili a?amas?nda meydana geldi?i hükme ba?lanm??t?r.

Di?er taraftan, 54 Seri No.lu KDV Genel Tebli?inin "Tüketicinin Korunmas? Hakk?ndaki Kanun ?le ?lgili Katma De?er Vergisi Uygulamas?" ba?l?kl? B/1 bölümünde, 4077 say?l? Tüketicinin Korunmas? Hakk?ndaki Kanuna göre, tüketiciler taraf?ndan mallar?n iade edilip bedellerinin geri verilmesinin istendi?i durumlarda, sat?c? taraf?ndan ödenen bedellerin katma de?er vergisi dahil tutarlar?n?n tüketiciye iade edilece?i, sat?c?lar?n i?lemlerinin düzeltilmesi için iade edilen mal nedeniyle gider makbuzu düzenleyecekleri ve tüketiciden iade edilen mala ait fatura ve benzeri belgeyi bu makbuz ekinde geri alacaklar?, gider makbuzunda iade edilen mal ?n katma de?er vergisinin sat?? bedelinden ayr? gösterilece?i ve bu miktar?n indirim konusu yap?lmak suretiyle i?lemin düzeltilece?i,

?ade edilen mal?n yerine ayn? veya ba?ka bir mal?n verildi?i durumlarda ise, sat?c? taraf?ndan yukar?da sözü edilen i?lemlerin yan?s?ra bu defa verilen yeni mal için fatura ve benzeri belge düzenlenece?i, dolay?s?yla iade edilen mallar?n yerine verilen yeni mallar?n de?erleri dikkate al?narak belge düzenlenece?inden, iade edilen mallar ile yeni verilen mallar aras?nda de?er fark?n?n olup olmamas?n?n düzeltme i?lemini etkilemeyece?i aç?klanm??t?r.

Öte yandan, 4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin (1) numaral? f?kras?n?n (c) bendine göre, Kanuna ekli (IV) say?l? listedeki mallar?n ithalat? veya imal edenler taraf?ndan teslimi bir defaya mahsus olmak üzere ÖTV'ye tabi tutulmu?tur.

Kanunun 15 inci maddesinin (1) numaral? f?kras?na göre, 4077 say?l? Tüketicinin Korunmas? Hakk?nda Kanun hükümleri sakl? kalmak üzere, (II) say?l? listedeki kay?t ve tescile tabi olan mallar?n kay?t ve tescil edildikten sonra iade edilmesi hali hariç, mallar?n iade edilmesi, i?lemin gerçekle?memesi, i?lemden vazgeçilmesi veya di?er nedenlerle matrahta de?i?iklik vuku buldu?u ya da yersiz veya fazla vergi hesapland??? hallerde vergiye tabi i?lemleri yapm?? olan mükellefler; bunlarla ilgili borçland?klar? ya da ödedikleri vergiler için de?i?ikli?in mahiyetine uygun ?ekilde ve meydana geldi?i dönem içinde düzeltme yapabilirler, bu vergiden mahsup edebilirler veya iade talebinde bulunabilirler. ?u kadar ki, iade olunan mallar?n fiilen i?letmeye girmi? olmas?, yersiz veya fazla ödenen verginin al?c?ya iade edilmesi ve bu i?lemlerin defter kay?tlar?, belgeler ile beyannamede gösterilmesi ?artt?r.

Buna göre, ÖTV Kanununa ekli (IV) say?l? liste kapsam?ndaki mallar?n ithali ÖTV'ye tabi olup, söz konusu mallar?n garanti kapsam?nda ithalinin yap?lmas? bu ?ekilde i?lem tesis edilmesine engel te?kil etmemektedir. Ancak, Kanunun 15/1 maddesi uyar?nca, mükelleflerin garanti kapsam?nda teslim ettikleri mallar?n iade edilmesi halinde, maddede belirtilen ?artlarla düzeltme talebinde bulunmalar? mümkündür.

Ayr?ca, iadesi yap?lan mal?n ithali s?ras?nda ödenen ÖTV'nin bu vergiye muhatap olanlara iadesi ile ilgili olarak Gümrük Kanunu çerçevesinde i?lem tesis edilmesi gerekmektedir.

Yukar?da yer alan hüküm ve aç?klamalar çerçevesinde;

1) Ar?zal? cep telefonlar? daha önce bu cihazlar?n sat???n? gerçekle?tiren firman?z taraf?ndan gider makbuzu düzenlenmek suretiyle 54 Seri No.lu KDV Genel Tebli?indeki usul ve esaslar çerçevesinde nihai tüketicilerden al?nacakt?r.

Bu ?ekilde toplanan cep telefonlar?n?n firman?zca yürürlükteki Gümrük Mevzuat?n?n ihracat hükümlerine uygun bir ?ekilde yurtd???ndaki firmaya tesliminde ise KDV Kanununun 11/1-a ve

12 nci maddelerine göre ihracat istisnas?ndan yararlan?labilecektir.

2) Ar?zal? telefonlar?n yeni telefonlarla de?i?tirilmesi amac?yla yurtd???ndan getirilen telefonlar?n ithali, KDV ve ÖTV ye tabi tutulacakt?r.

?thal edilen cep telefonlar?n?n daha önce kendisinden ar?zal? telefonlar? al?nan mü?terilere tesliminde fatura ve benzeri belgeler düzenlenmek suretiyle genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanacakt?r.

Di?er taraftan, ithalat s?ras?nda ödenen KDV tutarlar? firman?zca KDV Kanununun 29 ila 34 üncü maddelerindeki düzenlemeler çerçevesinde indirim konusu yap?labilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) *Bu Özelge 213 say?l? Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayan?larak verilmi?tir.*

(**) *?nceleme, yarg? ya da uzla?mada oldu?u halde bu konuya ili?kin olarak yanl?? bilgi verilmi? ise bu özelge geçersizdir.*

(***) *Talebiniz üzerine tayin edilmi? olan bu özelgeye uygun i?lem yapman?z hâlinde, bu fiilleriniz dolay?s?yla vergi tarh edilmesi icap ederse, taraf?n?za vergi cezas? kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacakt?r.*

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.