Depolama ve Ardiye Ücretleri-29.11.2005

Gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri ve ardiyelere depolama ve terminal hizmetleri için yapılan ödemeler de dahil olmak üzere gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar tüm gider ve ödemelerden vergilendirilmeyenlerin ithalatta katm

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

Say? : B.02.1.GÜM.0.06.00.13.405-229
Konu : Depolama ve Ardiye Ücretleri

29.11.2005*030363
GÜMRÜK VE MUHAFAZA BA?MÜDÜRLÜ?Ü`NE

Bilindi?i üzere, Katma De?er Vergisi de dahil olmak üzere gümrük i?lemlerine yönelik vergilendirme beyannamenin tescil tarihi esas al?narak yap?lmaktad?r. Ancak uygulamadan kaynaklanan nedenlerle e?ya, beyannamenin tescil tarihinden sonra farkl? bir tarihte antrepo geçici depolama yerinden ç?kabilmektedir. Dolay?s?yla ardiye ve depolama ücretlerine ili?kin faturalar beyannamenin tescil tarihinden sonra düzenlenebilmekte ve e?yan?n geçici depolamaya al?nd??? tarihten gümrük i?lemlerinin tamamlan?p geçici depolamadan çekildi?i tarihe kadar geçen süreye ait olmaktad?r. Bu durumun denetim raporlar?na istinaden gümrük idarelerinde geçmi?e yönelik yap?lan taramalar neticesinde tespit edilmesi, halinde ise idarelerce eksik beyan edilen tutarlar için KDV Kanununun 48 ve 51 inci maddeleri tatbik edilmektedir. Bu yönde yap?lan uygulamalar gümrük idarelerinin mevcut i? yükünü art?rmakta, ayr?ca ç?kar?lan ek tahakkuk; ve cezalara ili?kin olarak yükümlülerince idari yarg? nezdinde dava aç?lmas? ve söz konu davalar?n idare aleyhine sonuçlanmas? ihtimalini do?urmaktad?r.

Bu çerçevede. KDV 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?letmelerince 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 tarihli. 8331 say?l? yaz?m?zla bildirilmi?tir.

Cevaben al?nan ve bir örne?i ili?ikte gönderilen, 01/11/2005 tarihli ve 57820 say?l? yaz?da özetle, mütalaam?z yönünde de?i?iklik yap?lmas?na ili?kin çal??ma bulunmad???, bu tür

depolama ve ardiye hizmetleri için beyannamenin tescil tarihine kadar geçen süreye ili?kin ayr ? bir faturan?n yükümlülerden talep edilmesinin mümkün bulundu?u belirtilmekledir.

Uygulamada yer alan aksakl?klar?n giderilmesini teminen konuya ili?kin ba?lant?n?z, gümrük müdürlüklerince yap?lmas? uygun görülen i?lemlerin Ba?müdürlü?ünüz görü?üyle birlikte bildirilmesini rica ederim.

Müste?ar a.
Mustafa Ya?ar
Daire Ba?kan?

DA?ITIM: ?stanbul, ?zmir, Mersin, ?zmit, Ankara, Bursa Gümrük ve Muhafaza Ba? müdürlüklerine

---

T.C.
MAL?YE BAKANLI?I
Gelir ?daresi Ba?kanl???

SAYI : B.07.1.G?B.0.53/5317-2019 01.11.05*057820
KONU :Ardiye, Depolama ve Terminal Hizmetlerinde KDV ?stisnas?

DEVLET BAKANLI?INA
(Gümrük Müste?arl???; Gümrükler Genel Müdürlü?ü)

?LG?: a) 05/04/2005 tarih ve 8331 say?l? yaz?n?z.
b) 06/06/2005 tarih ve 14115 say?l? yaz?n?z.
c) 24/08/2005 tarih ve 21780 say?l? yaz?n?z.

?lgide (a), (b) ve (c) de kay?tl? yaz?lar?n?z incelenmi?, gerekli aç?klamalar a?a??da yap?lm ??t?r.

1- Bilindi?i gibi Katma De?er Vergisi Kanununun “?thalat ?stisnas?’n? düzenleyen 16/1-c maddesi, 5035 say?l? Kanun ile “Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uyguland??? mallar” ?eklinde de?i?tirilmi?, ayn ? Kanunun 17/4 maddesine eklenen (c) bendi ile de, “Gümrük antrepolar? ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildi?i gümrüklü sahalarda; ?thalat ve ihracat i?lemlerine konu mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri” istisna kapsam?na al?nm?? olup, bu a?amada sözkonusu hükümlerin ilgi (a) da kay?tl? yaz?n?zdaki mütalaan?z yönünde de?i? tirilmesine yönelik bir çal??ma bulunmamaktad?r.

2- Yukar?da da ifade edildi?i gibi, Katma De?er Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin 4 üncü f ?kras?na 5228 say?l? Kanunla eklenen (c) bendinde, gümrük antrepolar? ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildi?i gümrüklü sahalarda, ithalat ve ihracat 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 di?er giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenlerin katma de?er vergisi ithalat 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 21/c maddesiyle 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.

?lgi (a) da kay?tl? yaz?n?zda uygulamadan kaynaklanan nedenlerle antrepo ve geçici depolama yerlerinde al?nan ardiye, depolama ve terminal hizmetlerinin ithalat matrah?na dahil edilip edilmeyece?i ile ilgili olarak bir tak?m belirsizlikler ya?and??? ifade edilmektedir. Bu tür depolama ve ardiye hizmetleri için beyannamenin tescil tarihine kadar geçen süreye ili?kin ayr ? bir faturan?n ithalatç?lardan talep edilmesi mümkün bulunmaktad?r.

3- Katma De?er Vergisi Kanununun 48 inci maddesinde, bu Kanuna göre vergisi ödenmeden veya eksik ödenerek yurda sokulan e?yalar?n hiç al?nmam?? veya eksik al?nm?? katma de?er vergileri hakk?nda Gümrük Kanunundaki esaslara göre i?lem yap?laca??, 51 inci maddesinde ise, mükelleflerin ithalde beyan ettikleri matrahla tahakkuk veya inceleme yapanlar?n veyahut tefti?e yetkili k?l?nanlar?n bulduklar? matrahlar üzerinden hesaplanan vergi farklar? hakk?nda Gümrük Kanunu uyar?nca gümrük vergisindeki esaslar dairesinde ceza uygulanaca?? ifade edilmi?tir.

Bu çerçevede,

- “Eksik gümrük k?ymeti beyan?”na ili?kin Müste?arl???n?z Gümrükler Genel Müdürlü?ü’nün 2004/26 say?l? Genelgesinin eksik al?nan katma de?er vergisi ve buna ili?kin cezalarla ilgili olarak uygulan?p uygulanmayaca??,

- Uygulanmas?n?n uygun görülmesi halinde, Gümrük Kanununun 241/1 inci maddesinde yer alan para cezas?n?n mükellefin katma de?er vergisi matrah?n?n eksik beyan edildi?i tespit edilen her bir beyanname için mi, yoksa mükellef talebi kapsam?ndaki tüm beyannameler için bir defa m? uygulanaca??,

hususlar? Ba?kanl???m?z görev ve yetki alan?na girmedi?inden konunun Müste?arl???n?zca de?erlendirilmesinin uygun olaca?? dü?ünülmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gere?ini arz ederim.

Ba?kan a.
Ahmet Ö?ÜT
Gelir ?daresi Grup Ba?kan?

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.