Gümrükler Genel Müdürlüğü nün K.D.V ile ilgili 25.05.2004 tarihli 14501 sayılı tasarruflu yazısı-25.05.2004

Geri gelen eşya ile ilgili olarak yararlanılan hak ve menfaatlerin tecil faizi ile birlikte tahsil edilmesinin gerekip gerekmediği hk.

T.C.
BA?BAKANLIK
GÜMRÜK MÜSTE?ARLI?I
Gümrükler Genel Müdürlü?ü

SAYI : B.02.GÜM.0.06.00.13-415-1310
KONU: Tecil Faizi

ANKARA

25.05.2004*14501
GÜMRÜK VE MUHAFAZA BA?MÜDÜRLÜ?ÜNE

Müste?arl???m?za intikal eden olaylardan, gümrük idarelerinde 4458 say?l? Gümrük Kanununun 168 inci maddesi kapsam?nda geri gelen e?ya ile ilgili olarak yararlan?lan hak ve menfaatlerin tecil faizi ile birlikte tahsil edilmesinin gerekip gerekmedi?i hususunda tereddütlerin olu?tu?u anla??lm??t?r.

Konuya ili?kin olarak Maliye Bakanl??? Gelirler Genel Müdürlü?ünden al?nan 10449 say?l? 15.03.2004 tarihli yaz?da;

Katma De?er Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde;

“?hraç edilmek ?art?yla imalatç?lar taraf?ndan kendilerine teslim edilen mallara ait KDV ihracatç?lar taraf?ndan ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

Söz konusu mallar?n, ihracatç?ya teslim tarihini takip eden ay ba??ndan itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

?hracat?n yukar?daki ?artlara uygun olarak gerçekle?tirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildi?i tarihten itibaren 6183 say?l? Amme Alacaklar?n?n Tahsil Usulü Hakk?nda Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zamm?yla birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek ?art?yla teslim edilen mallar?n Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen vergi tecil edildi?i tarihten itibaren 6183 say?l? Amme Alacaklar?n?n Tahsil Usulü Hakk?nda Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir" hükmünün yer ald???,

?hraç edilen mallar?n geri gelmesi halinde KDV'ye ili?kin yap?lacak i?lemler 23 ve 46 Seri No.lu KDV Genel Tebli?lerinde belirtilmi? oldu?u,

46 seri No.lu KDV Genel Tebli?inin C/b bölümünde;

"Katma De?er Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi kapsam?nda teslim edilen ve ihracat? gerçekle?tirilen mallar?n Gümrük Kanununun 132. maddesinde belirtildi?i ?ekilde geri gelmesi halinde ithalat istisnas?ndan faydalan?labilmesi için, ihracatç?ya düzenlenen faturada hesapland??? halde tahsil edilmeyen katma de?er vergisinin ihracatç? taraf?ndan ilgili gümrük idaresine ödenmesi veya ayn? miktarda teminat gösterilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, Kanunun 11/1-c maddesi uyar?nca fatura üzerinde hesapland??? halde ihracatç ? taraf?ndan ödenmeyen katma de?er vergisi tutar?n?n ilgili gümrük idaresine ödendi?inin ihraç kayd?yla mal teslim eden taraf?ndan tevsiki ?art?yla, döviz al?m belgesi ve gecikme zamm? aranmaks?z?n an?lan madde kapsam?nda terkin veya iade i?lemleri yerine getirilebilecektir. Öte yandan, geri gelen mallar?n ihracatç?lar taraf?ndan imalatç?lar?na, tedarikçilerine ya da yurt içindeki üçüncü ?ah?slara teslimi, genel hükümler çerçevesinde katma de?er vergisine tabi bulunmaktad?r." ifadesinin yer almakta oldu?u,

Bu aç?klamalara göre, Kanunun 11/1-c maddesi kapsam?nda teslim al?nan ve ihracat? gerçekle?tirilen mallar?n Gümrük Kanununun 168 inci maddesinde belirtilen ?ekilde geri gelmesi halinde, Kanunun 11/1-c maddesine göre ihracatç? taraf?ndan ödenmeyen ancak, imalatç? taraf?ndan hesaplanarak tecil edilen KDV'nin imalatç?n?n ba?l? oldu?u vergi dairesine ödenmesi halinde tecil edilen KDV'ye tecil faizi uygulanmas?na gerek bulunmad???,

Di?er taraftan, tecil edilen KDV'nin imalatç? taraf?ndan ödenmemesi halinde ihracatç? taraf?ndan ilgili gümrük idaresine ödenmesi gerekti?i belirtilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Müste?ar

DA?ITIM: Tüm Gümrük ve Muhafaza Ba?müdürlüklerine

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.