Yatırım Teşvik - Eski Tarihli Teminat Mektupları

T.C. - Ticaret Bakanlığı - Gümrükler Genel Müdürlüğü - 28.04.2017 Tarihli 24568565 Sayılı Yazı - Yatırım Teşvik - Eski Tarihli Teminat Mektupları

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : 18723479-240 **Konu :** Yatırım Teşvik - Eski Tarihli Teminat Mektupları

28.04.2017/24568565 DAĞITIM YERLERİNE

Genel Müdürlüğümüze intikal eden olaylardan bağlantınız gümrük idarelerinde, yatırım teşvik belgeli beyannameler için alınan eski yıllara ait ve iade edilmemiş banka teminat mektupları bulunduğu ve söz konusu teminatların irad kaydedilmesi işlemlerinde tecil faizi veya gecikme zammı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla kaldırılan 49 uncu maddesinin ikinci fıkrası uyarınca kalkınma planları ve yıllık programlarda belirtilenlerden, Maliye Bakanlığı ile Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenen sektörlere ait olup Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından verilen teşvik belgelerinde gösterilen yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gereken katma değer vergisi bu verginin fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenmekte; bu ertelemede 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun süre ve tecil faizi ile ilgili hükümler uygulanmamakta; yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde ertelenen vergi, tahakkuk ettiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tespit olunan ilgili yıllar için geçerli tecil faizleri % 50 zamlı uygulanmak suretiyle tahsil edilmekte ve erteleme süresince zamanaşımı işlememektedir.

01.08.1998 tarihinden önce teşvik belgesine bağlı olarak ithal edilen yatırım mallarına ait hesaplanan katma değer vergisinin ertelenmesi için gümrük idarelerine verilen teminatların çözümü mülga 26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ve 88 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Mülga 26 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin "İthalde Ertelenen Vergiye Ait Teminatın Çözülmesi" başlıklı (E/3) bölümünde, "Teşvik belgeli yatırım mallarının ithali sırasında ertelenen vergiler dolayısıyla gümrük idarelerince alınan teminatların çözümü için asli şart, ithalatın gerçekleştiği tarihten sonra ödenen vergiler toplamının, tecil edilen vergiler toplamına ulaşmasıdır. İthalatın gerçekleştiği tarih ise malların gümrükten çekildiği tarihtir. Bu şartın gerçekleşmesinden sonra mükellefler, her bir gümrük idaresini, bu gümrük idarelerince ertelenen katma değer vergisi tutarlarını ve teminatın miktarını bildirir bir dilekçe ile bağlı oldukları vergi dairelerine başvuracaklardır. Bu dilekçeye gümrük giriş beyannamesi, teşvik belgesi, çeki listesi ve gümrük idarelerince verilen teminat esham ve tahvilat alındıları asılları veya noterce onaylı örnekleri eklenecektir. Bu dilekçeyi alan vergi dairesi, ithalatın gerçekleştiği tarihten itibaren ödenen vergiler toplamının, ithalde ertelenen vergi tutarına ulaştığını gördükten sonra, durumu ilgili her bir gümrük idaresine doğrudan bildirecek ve teminatın çözülmesini isteyecektir. Bu yazıya dayanılarak gümrük idarelerince, ithalde ertelenen vergi terkin edilecek ve mükellefin teminatı çözülecektir. Terkin edilen vergi ödenmediği için hiçbir şekilde indirim konusu yapılamayacak ve gider kaydedilemeyecektir." düzenlemesine yer verilmiştir.

Mülga 88 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin (B) maddesinde 01.08.1998 tarihinden önce ithal edilen teşvik belgelerine bağlı yatırım mallarına ait teminatların çözümünde, teşvik belgeli yatırım malların ithalinde ertelenen vergiler nedeniyle gümrük idarelerince alınan teminatların çözümü için, ithalattan sonra ödenen vergiler toplamının tescil edilen vergiler toplamına ulaşması gerekmektedir. Bunun içinde yükümlüler ödenen vergilerin ertelenen vergilere ulaştığı dönemde, gümrük giriş beyannamesi, teşvik belgesi, çeki listesi (bulunamadığı hallerde global liste) ve gümrük idarelerince verilen ayniyat esham ve tahvilat alındısının asılları veya noter tasdikli onaylı örnekleri ile birlikte durumu gösteren bir yazı verilmesi için bağlı bulunduğu vergi dairelerine başvurulacağı, bu belgeleri ibraz edemedikleri takdirde ilgili kurumlardan temin edilmiş onaylı örneklerini ibraz edecekleri gibi, ilgili kurumların kayıtları esas alınarak düzenlenecek (örneğin gümrük idarelerince teminat mektupları emanet defteri uyarınca verilen ya da Hazine Müsteşarlığınca teşvik belgesi tamamlama vizesinin yapıldığını ve yatırımın tamamlandığını belirten) kanaat getirici herhangi bir yazıyla da bağlı bulundukları vergi dairesine müracaat edebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Yatırım teşvik belgeli beyannameler için ilgili olduğu vergi türüne bağlı olarak alınan teminat mektuplarının irada intikal ettirilmesi sırasında tecil faizi veya gecikme zammı uygulanıp

uygulanmayacağı hususunda Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 08.09.2016 tarihli, 94380 sayılı yazıda; bu erteleme uygulamasında herhangi bir gecikme zammı uygulamasının söz konusu olmadığı, 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tespit olunan ilgili yıllar için geçerli tecil faizlerinin %50 zamlı uygulanarak yapılmakta olan tahsilat işlemleri ise yatırımın teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesine bağlı olarak uygulanmakta olduğundan teminatın irad kaydedilmesi işlemlerinde tecil faizi uygulamasına ilişkin yatırım teşvik belgesi bazında Ekonomi Bakanlığının görüşünün alınmasının uygun olacağı ifade edilmektedir. Konuya ilişkin Ekonomi Bakanlığının 19.08.2015 tarihli ve 101198 sayılı yazısı ekinde alınan 1985-2001 yılları arasında düzenlenen yatırım teşvik belgelerinin "kapalı" ve "iptal" durumlarına ilişkin liste ilişikte gönderilmektedir.

Ayrıca, Gelir İdaresi Başkanlığından firma bazında alınan muhtelif görüş yazılarında, firmaların KDV beyannamelerinde yer alan ödenen vergiler toplamının tespitinin yapılamaması halinde, ertelenen verginin tamamının gümrük idaresine ödenmesi üzerine teminatın çözülebileceği, aksi halde irad kaydedilebileceği belirtilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ Bakan a. Genel Müdür V.

EKLER: 1) Yazı örneği 2) Liste **DAĞITIM:** Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlükleri **Gümrükler Genel Müdürlüğü İçin Tıklayınız.**

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.