

Serbest bölgeye yapılan LPG teslimleri, malın serbest bölgeye vasıl olması şartıyla KDV yönünden ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.55/5511-2560-67380
Tarih	25.07.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.55/5511-2560

25.07.2007 / 67380

KONU :

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü)

Başkanlığınız mükelleflerinden LPG Dağıtım Hizmetleri Ticaret ve Sanayi A. Ş.'den alınan bir örneği ilişik 18.06.2007 tarihli dilekçede; serbest bölgelere yapılacak LPG teslimlerinin katma değer vergisi ve özel tüketim vergisine tabi olup olmadığı ile ihracat istisnası kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususundaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesi ile ihracat teslimleri vergiden istisna edilmiştir. Aynı Kanunun 12'nci maddesinin 1'inci fıkrasında ise bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

-Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya yapılması,

-Teslim konusu malın T.C. gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya serbest bölgeye vasıl olması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Kanunun bu hükümleri uyarınca serbest bölgedeki alıcıya yapılan LPG teslimleri, malın serbest bölgeye vasıl olması şartıyla ihracat istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde ihracat istisnası hükümleri düzenlenmiş olup yurt dışındaki müşterilere teslim edilen ve Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkan mallar özel tüketim vergisinden istisna edilmiştir. Buna göre, ihracat istisnasının birinci şartı, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılmasıdır. Yurt dışındaki müşteri tabiri; ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezleri yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında faaliyet gösteren şubelerini ifade etmektedir. İhracat istisnasının ikinci şartı ise, bu kapsamda teslim edilen malların Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olmasıdır.

Bu nedenle, serbest bölgelere yapılacak olan mal teslimleri Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre vergiye tabi olup, bu teslimlerin yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereği ile durumun dilekçesine cevaben adı geçen Şirkete'de bildirilmesini rica ederim

Başkan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026