

İhraç kaydıyla teslim hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	16700543-130-17
Tarih	14.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 16700543-130-17 14/04/2014

Konu : İhraç kaydıyla teslim

İlgide kayıtlı talep formunda,

Şirketinizin faaliyet konuları içerisinde preform (pet şişenin şişmemiş yarı mamul hali) ve pet şişe üretiminin yer aldığı,

Şişirme makine parkına sahip alıcılarınıza preform teslimi yapılacağı ve alıcının kendi bünyesinde preformu şişirme işlemi sonrası şişe elde etmek suretiyle bu şişelere dolum yapacağı,

Şirketinizden pet şişe alan alıcılarınızın direkt şişelere dolum yaptığı, yağ sektöründe faaliyet gösteren alıcılarınızın ihraç kayıtlı ham yağ alarak rafine işlemi sonrası elde edilen yağı dolum yaptıkları,

Rafine edilen yağın firmanızdan temin edilen ambalaj malzemelerine dolum yapıldığı,

belirtilerek, üretimini yapmış olduğunuz preform ve pet şişenin su, meşrubat ve yağ sektöründe bulunan alıcılarınıza ambalaj malzemesi olarak ihraç kaydıyla teslim edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 11/1-c maddesi ile ihracatçılara KDV ödemeksizin imalatçılardan mal temin etme imkanı getirilmiş, konuyla ilgili olarak yayımlanan 23, 27, 87, 91 ve 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde uygulamanın usul ve esasları belirlenmiştir. Bu kapsamda imalatçılar tarafından, imal ettikleri mallardan ihraç edilmek kaydıyla ihracatçılara yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV ihracatçılar tarafından ödenmemektedir.

87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Tecil Terkin Uygulaması" başlıklı (F) bölümünde, "ihraç edilecek mal ile bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların ihraç kaydıyla teslim edilmesi ve bunların ihracının tek bir mal olarak gerçekleştirilmesi halinde, asıl malın yanı sıra eklenti veya ayrılmaz parça niteliğindeki malların yurtdışındaki müşteriye kesilen faturada ve gümrük beyannamesinde ayrıca yer almasına bağlı olarak tecil-terkin sistemi kapsamında işlem yapılmasının mümkün olduğu ve bu şekilde gerçekleşen işlemlere ait gümrük beyannamelerinde ihracatçılara ihraç kaydıyla mal teslim eden imalatçı-tedarikçi firmaların isim ve unvanlarının yer alması gerektiği,

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Tecil-Terkin Uygulaması" başlıklı (L) bölümünde, tecil-terkin sistemi kapsamında teslim alınan malların ihracatında ambalaj maddesi veya malzemesi olarak kullanılan ve ihracat faturası ile gümrük beyannamesinde yer alan veya beyanname eklerinde gümrük makamlarınca doğruluğu konusunda meşruhat verilen malların Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında işlem görebileceği,

104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 1 inci bölümünde ise, işlem görmeden oldukları gibi ihraç edilecek malları tecil-terkin sistemi kapsamında satın alanlar ile istisna nedeniyle bu sisteme göre işlem yapamayanlar arasında bir farklılık yaratılmaması amacıyla, KDV Kanununun 11 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının verdiği yetkiye dayanarak, ihraç edilecek asıl malın istisna kapsamında satın alınması halinde, ambalaj maddeleri ve malzemeleri de dahil olmak üzere bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların alımında KDV Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında işlem yapılabilmesinin uygun görüldüğü

açıklamalarına yer verilmiştir.

Söz konusu hüküm ve açıklamalara göre, ambalaj maddeleri ve malzemelerinin alımında, tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılabilmesi için ihraca konu esas malın da, prensip olarak, tecil-terkin uygulaması kapsamında alınması gerekmektedir. Ancak, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınmayan (asıl malın tesliminin KDV den istisna olduğu durumlar hariç) ya da işletmede imal edilen ihraca konu ürünlerin ambalajlanmasında kullanılacak ambalaj maddeleri ile malzemelerinin KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında satın alınması mümkün bulunmamaktadır.

Bu çerçevede;

- Şirketinizce şişirme makine parkına sahip alıcılara kendi bünyelerinde şişe elde etmek üzere yapılan preform teslimi (pet şişenin şişmemiş yarı mamul hali) iç piyasaya yapılan teslim kapsamında olduğundan tecil-terkin kapsamında değerlendirilmeyecektir.

- Şirketinizden pet şişe olarak direkt bu şişelere dolum yapanlara yapılan pet şişe teslimlerinde ise, şişenin içindeki asıl malın da KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak satın alınması halinde tecil-terkin uygulamasından yararlanılacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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