

Meyve ve Sebzeleri saratma ve mumyalama yaparak ihraç eden firmanın kendi imal ettiği plastik kasaları kullanması durumunda ihraç kayıtlı fatura düzenleyip düzenleyemeyeceği hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	26468226-130[ÖZG-50-2013]-30
Tarih	10.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TRABZON VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 26468226-130[ÖZG-50-2013]-30

10/04/2014

Konu : Meyve ve Sebzeleri saratma ve mumyalama yaparak ihraç eden firmanın kendi imal ettiği plastik kasaları kullanması durumunda ihraç kayıtlı fatura düzenleyip düzenleyemeyeceği hususunda

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yaş meyve ve sebze ihracaatı yaptığınız, ürünlerinizi hazır hale getirmek üzere ... adresinizde bulunan tesislerinizde saratma ve mumyalama gibi işlemler uygulanmakta olduğu aynı zamanda ihraç ürünlerinde kullandığınız plastik kasaların imalatını yapmakta olduğunuzdan bahisle firma olarak ihraç kayıtlı fatura düzenleyip düzenleyemeyeceğiniz sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin, ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan

bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olunacağı hüküm altına alınmıştır.

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 Nolu Genel Tebliğlerinde uygulamanın usul ve esasları belirlenmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 27 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde, tecil-terkin uygulamasından yararlanabilecek imalatçılarda aranan şartlar belirtilmiş; aynı Tebliğin A-7 bölümünde "Tecil-terkin işlemleri Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca tanımı yapılan imalatçı kapsamına giren mükelleflerin (imalatçıların), ihraç kaydıyla satışını yaptıkları mal teslimlerine uygulanacaktır. Diğer bir ifadeyle imalatçının ihraç kaydıyla satışını yaptığı malın, ihraç edilen nihai mamül olması gerekir. İmalatçıların ihraç kaydıyla da olsa satışını yaptığı mal aynen ihraç edilen nihai mamül değilse, bu teslimde tecil-terkin işlemi uygulanmayacaktır." ifadesine yer verilmiştir.

Yine tebliğinin (A) bölümünde, tecil-terkin uygulamasından yararlanabilecek imalatçılarda aranan şartlar belirlenmiş olup, imalatçının sanayi sicil belgesine sahip olması, ilgili meslek teşekkülüne kayıtlı olması, imalat işinde Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen sayıda işçi çalıştırılması, sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olunması ve kapasite raporunun bulunması gerektiği,

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, açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, şirketinize ait tesislerde sebze ve meyvelere uygulanan sarartma ve mumyalama işleminin imalat olarak kabul edilmesi ve Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından bu işlemlerle ilgili sanayi sicil belgesi alınmış olması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla, ihraç kayıtlı fatura düzenlemeniz mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.