

İndirimli orana tabi malların ihraç kayıtlı teslimi.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.32-1446
Tarih	06.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.32-1446 06/09/2013

Konu : İndirimli orana tabi malların ihraç kayıtlı teslimi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın imalatçı firma olduğu belirtilerek, indirimli orana tabi malların ihraç kayıtlı teslimleri ile ilgili olarak imalat aşamasında hammadde alımları ile ilgili yüklenilen KDV farkının ihraç kayıtlı teslimlerden doğan iade hesaplarında dikkate alınıp alınmayacağı hususunun bildirilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29/2 nci maddesinde, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan kısmının yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarların da izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden ya da mahsuben iadesi imkanı getirilmiştir.

Aynı Kanunun 11/1-c maddesinde ise, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV'nin 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 ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin edileceği hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, indirimli orana tabi teslimler dolayısıyla yüklenilen vergilerden indirim yoluyla giderilemeyenlerin iadesine ilişkin usul ve esaslara 64, 74, 76, 85, 99, 101, 105 ve 106 seri no.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiş olup, iade uygulamasına, yayımından sonraki iade taleplerine uygulanmak üzere 23/06/2012 tarih ve 28332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve yayımlandığı tarih itibarıyla söz konusu tebliğlerin ilgili hükümlerini (99 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin (1) numaralı bölümünün 1.7. ayrımı hariç) yürürlükten kaldıran 119 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar doğrultusunda yön verilmiştir.

Buna göre, indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimlerinde tecil- terkin uygulamasından doğan iade talepleri bu işlemlere ilişkin olarak yayımlanmış genel tebliğlerdeki açıklamalara göre yerine getirilmektedir.

Söz konusu teslimlerden doğan ve indirim yoluyla giderilemeyen yüklenilen kdv farkı ise, işlemin gerçekleştiği döneme bağlı olarak 64, 99 veya 119 seri no.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer alan açıklamalar doğrultusunda iade edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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