

11/1-c Kapsamında KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	75497510-130[11-2012-216]-38
Tarih	16.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 75497510-130[11-2012-216]-38

16/08/2013

Konu : GAS İHRACAT

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; ana faaliyet konusu LNG (sıvılaştırılmış doğal gaz) ihracatı olan Firmanızın, ile sözleşme yaparak Türkiye'den Makedonya'ya LNG ihraç etmek istediği, söz konusu ürünü ihraç kayıtlı olarak 3 (üç) ay içerisinde ihraç etmek kaydıyla KDV ve ÖTV ödemeksizin alıp alamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

I- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) 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 hüküm altına alınmıştır.

İhraç kayıtlı teslimler ve ihracatçılara ihraç kayıtlı teslimde bulunacak imalatçılarda aranan şartlar ile ilgili olarak 23, 27 ve 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklamalar yer almaktadır.

Bu itibarla, imalatçılar tarafından KDV Kanunun 11/1-c maddesine istinaden tecil terkin kapsamında yapılan teslimlerde malın cinsi, niteliği ve miktarı bakımından herhangi bir sınırlama söz konusu olmayıp, ihracatçıların imalatçılar dışındaki kişilerden ihraç edilmek kaydıyla dahi olsa, satın aldıkları mallara ait katma değer vergileri için tecil terkin kapsamında işlem yapmaları mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, sıvılaştırılmış doğal gaz alımında bulunacağınız BOTAŞ'ın yukarıda belirtilen ihraç kayıtlı teslimde bulunacak imalatçılarda aranan şartları taşıması ve imalatçı vasfını haiz olduğunun ilgili vergi dairesince tespit edilmesi kaydıyla, söz konusu ürünün KDV Kanununun 11/1-c maddesinde belirtilen tecil-terkin uygulaması kapsamında temin edilmesi mümkün bulunmaktadır.

II- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanununun 8/2 nci maddesinde ihraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait ÖTV nin, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunacağı, ihracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde ise tecil olunan verginin vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil edileceği, ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 Sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen verginin, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili usul ve esaslara ilişkin açıklamalar 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin 14 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ile değişik (9.1.2.) ve 19 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğinin (2.) ve (3.) bölümlerinde yer almaktadır.

Bu hükümler çerçevesinde,ihraç kaydıyla alınan sıvılaştırılmış doğal gazın yurt dışına ihracatında, ÖTV Kanununun 8 inci maddesinin 2 nci fıkrasına göre tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılması mümkündür.

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. — 17.09.2026