

DİİB kapsamında ithal edilen maddelerin imalatı, eşdeğer eşya ve ihracında KDV iadesi.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.32-1150
Tarih	31.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.32-1150 31/07/2013

Konu : DİİB kapsamında ithal edilen maddelerin imalatı, eşdeğer eşya ve ihracında KDV iadesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında mal ithal ettiğiniz, ürün imalatında ve ihracatta bu malların yerine eşdeğer eşya kullandığınız, gümrük beyannamesine DİİB sayı ve bilgilerin yazıldığı ve DİİB de yer alan taahhütlerin kapatılıp ithalat yapıldığı belirtilerek, bu işlemlerin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu karşısındaki durumu sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2015 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faiziyle birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmış olup, bu

hükmün uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 83, 95 ve 98 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde düzenlenmiş bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 32 nci maddesinde ise, mükelleflerin vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri belgelerde gösterilen katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak katma değer vergisinden indirileceği, vergiye tabi işlemlerin bulunmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde ise indirilemeyen katma değer vergisinin Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek usul ve esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hüküm ve açıklamalara göre,

DİİB ile hammadde ve yardımcı madde alımında tecil-terkin sisteminin uygulanabilmesi için söz konusu hammadde ve yardımcı maddelerin ihraç edilecek mamulün bünyesine girmesi ve dolayısıyla alımın ihraç kaydıyla yapılmış olması gerekmektedir. Bu nedenle, dahilde işleme rejimi kapsamında önceden yapılan ihracat karşılığı ithalata imkan tanıyan "eşdeğer eşya" uygulaması çerçevesinde ithal edilen hammadde, mamul madde, ara mal veya diğer maddelerin ithalinde KDV ödenmemekle birlikte, söz konusu eşdeğer eşyanın yurt içinden temininde istisna ya da Kanunun geçici 17 nci maddesine göre işlem yapılması söz konusu değildir.

Ancak, daha önce KDV ödenerek temin edilen ve ihraca konu ürünlerin imalinde girdi olarak kullanılan eşyalar için yüklenilen KDV tutarları, bunların yerine Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ithal edilen eş değer eşyalara KDV ödenip ödenmediğine bakılmaksızın iade hesabına dahil 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