

İhraç edilen araçların üretiminde kullanılan girdilere ilişkin yüklenilen KDV nin iadesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64994458-130-[5511-2749]64870
Tarih	10.07.2013

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sayı : 64994458-130-[5511-2749]64870

10/07/2013

Konu : İhraç edilen araçların üretiminde kullanılan girdilere ilişkin yüklenilen KDV nin iadesi

İlgide kayıtlı dilekçenizde;

Şirketinizce katma değer vergisine tabi girdilerin kullanılması suretiyle üretilen 1510 adet taşıt aracının ihraç edildiği,

Bu araçlardan 1110 adedinin 08/04/2009 tarih ve 2009/D1-01485 sayılı dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihracat taahhüdünün bulunduğu ve bu araçların söz konusu rejim hükümlerine göre eşdeğer eşya kapsamında katma değer vergisi ödenmeden ithalatının yapıldığı

belirtilerek, ihraç edilen araçların üretiminde kullanılan girdilere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi iadesinin talep edilip edilemeyeceği hususunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

11/1-a maddesinde; ihracat teslimleri ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisna olduğu,

12/1 inci maddesinde; bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için;

a) Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması veya malların yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmesi ve

b) Teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yetkili gümrük antreposuna konulması

şartlarının yerine getirilmiş olması gerektiği,

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.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde,

KDV Kanununun 11 ve 12 nci maddeleri kapsamında gerçekleşen bir ihracat teslimine ilişkin olarak, yüklenilip indirim konusu yapılamayan KDV'nin, en erken ihracatın gerçekleştiği dönem itibarıyla talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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 beraber söz konusu eşdeğer eşyanın yurt içinden temininde istisna ya da Kanunun geçici 17 nci maddesine göre işlem yapılması söz konusu değildir.

Ancak, ilgide kayıtlı dilekçenizden, ihraç edilen 1110 adet taşıt aracının imalatında kullanılan ve KDV ödenerek temin edilen hammadde, mamul madde, ara mal ve diğer maddelerin Dahilde İşleme Rejimi kapsamındaki "eşdeğer eşya" uygulamasından yararlanılmak suretiyle KDV ödemeksizin ithal edildiği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, KDV ödemeksizin ithal edilen eşyaların ihraç edilen araçların imalinde kullanılmış olmasından söz edilemeyeceğinden, daha önce KDV ödenerek temin edilen ve ihraç edilen araçların 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.

Gelir İdaresi Daire Başkanı

(*) 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