

## İhraç kayıtlı teslim alınan mala ilişkin KDV'nin imalatçı firmaya ödenmesi halinde ödenen KDV'nin kayıtlara alınması hk.

|                   |                                             |
|-------------------|---------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                      |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                  |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[2011-1-11-24]-797 |
| <b>Tarih</b>      | 02.08.2012                                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü )**

**Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[2011-1-11-24]-797**

**02/08/2012**

**Konu : İhraç kayıtlı teslim alınan mala ilişkin KDV'nin imalatçı firmaya ödenmesi halinde ödenen KDV'nin kayıtlara alınması**

İlgide kayıtlı dilekçenizde; yurt dışına ihraç ettiğiniz PVC kapı ve pencerelerin üretiminde kullandığınız ve ... Sanayi ve Tic A.Ş.'den 2006 yılında ihraç edilmek üzere satın aldığınız Stabilizatör (Akdeniz Akropanı) ile Impac Modifler (DMA) yardımcı mamüllerinin alımında KDV Kanununun 11/1-c maddesi uyarınca imalatçıya ödemediğiniz KDV nin şirketinizden talep edildiği belirtilerek, söz konusu KDV tutarının imalatçı firmaya ödenmesi halinde ödenen bu verginin kayıtlarınıza ne şekilde alınacağı ve indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 11/1-c maddesinde; ihraç kaydıyla imalatçılar tarafından ihracatçılara teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin tecil ve terkinine ilişkin hükümler yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, ihracatın maddede belirtilen şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte imalatçıdan tahsil edilmektedir.

Öte yandan, konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "C" bölümünde; ihraç edecekleri malı bu uygulama kapsamında KDV ödemeksizin satın alan ihracatçıların, bu şekilde satın aldıkları mallar için hesaplanan KDV yi indirim ve iade hakları bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 29/1 inci maddesinde; mükelleflerin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV yi indirebilecekleri,

29/3 üncü maddesinde; indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

32 nci maddesinde ise; KDV Kanununun 11 inci maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen katma değer vergisinin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı hükmüne bağlanmıştır.

Bu itibarla, süresinden sonra ihraç edilen malların teslimi, ihraç kayıtlı bir mal teslimi olmaktan çıkmış ve mahiyet olarak yurtiçi mal teslimine dönüşmüş olup, daha önce indirim konusu yapılmayan KDV tutarının ihraç kayıtlı teslim edilen malların ihracatı için öngörülen sürenin dolduğu tarihi izleyen vergilendirme döneminde (ancak her halükarda bu vergilendirme dönemini içerisine alan takvim yılı aşılmamak kaydıyla) indirim hesaplarına alınması gerekmektedir. İhraç kayıtlı teslim edilen malların ihracatı için öngörülen sürenin dolduğu tarihte veya en geç bu tarihi içerisine alan takvim yılında indirim hesaplarına alınmayan KDV tutarlarının Kanunun 29/3 üncü maddesi hükmüne göre indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

Öte yandan, yukarıda belirtilen süreler dahilinde indirim hesaplarına alınan ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarlarının, söz konusu mallar ihraç edilmiş olmak kaydıyla, en erken ihracatın gerçekleştiği vergilendirme döneminde iadesinin talep edilebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.