

İhraç kayıtlı olarak alınan malların tekrar ihraç kayıtlı satışında tecil terkin uygulamasının mümkün olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-1819
Tarih	05.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-1819

05/06/2012

Konu : İhraç kayıtlı olarak alınan malların tekrar ihraç kayıtlı satışında tecil terkin uygulamasının mümkün olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, elbise imalatçısının ihraç kayıtlı olarak kumaş imalatçısından aldığı kumaşları elbise haline getirdikten sonra tarafınıza ihraç kayıtlı olarak teslim ettiği ve şirketinizin bu malları 3 ay içinde ihraç ettiğini belirterek, kumaş imalatçısı ile elbise imalatçısı firmaların tecil-terkin uygulamasından faydalanıp faydalanamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde ise tecil edilen vergi

terkin olunacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 27 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde, tecil-terkin uygulamasından yararlanabilecek imalatçılarda aranan şartlar belirlenmiş olup, imalatçının sanayi sicil belgesine sahip olması, ilgili meslek teşekkülüne kayıtlı olması, imalat işinde Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca belirlenen sayıda işçi çalıştırılması, sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olunması ve kapasite raporunun bulunması gerekmektedir. Ayrıca, ihracatçının ihraç kaydıyla aldığı malı değiştirmeden, başka bir deyişle imalatçının teslim ettiği şekilde ihraç etmesi zorunludur.

Buna göre, elbise imalatçısının kumaş imalatçısından ihraç kaydıyla aldığı kumaşları 3 ay içinde doğrudan ihraç etmeyip elbise üretiminde kullanması ve ürettiği elbiseleri şirketinize ihraç kayıtlı olarak teslim etmesi halinde;

- kumaş imalatçısı firmanın, imal ettiği kumaşlar olduğu gibi ihraç edilmediği için tecil-terkin sisteminden faydalanması mümkün bulunmadığından ihracatın Kanunun 11/1-c maddesindeki şartlara uygun gerçekleştirilmemesi nedeniyle tecil olunan vergi, kumaş imalatçısı firmadan tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren gecikme zammıyla birlikte tahsil edilecektir.

- elbise imalatçısı firma ise şirketinize ihraç kayıtlı olarak teslim edilen elbiselerin, şirketiniz tarafından imalatçının teslim ettiği şekilde ve öngörülen süre içinde ihraç edilmiş olması halinde tecil-terkin sisteminden faydalanabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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