

## İhraç Edilen Mala İlişkin Yüklenilen KDV hk.

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                          |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU      |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-207 |
| <b>Tarih</b>      | 21.02.2012                      |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

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

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-207 21/02/2012

Konu : İhraç Edilen Mala İlişkin Yüklenilen KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ihraç edilen mala ilişkin olarak "liman masrafları" adı altında düzenlenen faturanın Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesinin hangi satırında beyan edileceği konusunda bilgi istenilmektedir.

KDV Kanununun;

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den müstesna olduğu,

-32 nci maddesinde, bu kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması

hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 4 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Vergi İndirimi" başlıklı (B) bölümünde; ihraç edilen mal ve hizmetin meydana getirilmesi ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklenilen KDV nin, ihracat teslimlerinin yapıldığı ve hizmetin ifa edildiği vergilendirme döneminde yapılan vergiye tabi işlemler (yurt içi mal teslimleri ve hizmet ifası gibi) zerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergilendirme dönemi itibariyle indirilemeyen KDV nin, Kanunun 32 nci maddesi gereğince iade konusu olacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ihraç edilen mala ilişkin olarak temin edilen liman hizmet bedellerinin yurtdışındaki mşterinize mal bedelinden ayrı olarak faturalandırılması halinde bu işleme ilişkin bedelin 1 No.lu KDV Beyannamesinde mal ihracı ile ilgili satırda beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, 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. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026