

İhraç kaydıyla teslim hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010.212-47
Tarih	24.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010.212-47 24/01/2012

Konu : İhraç kaydıyla teslim

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, taze sebze ve meyve toptan alım satımı ve pazarlaması faaliyetinde bulunduğunuz ve şirketinizin toptancı halinde faaliyet gösteren firmalardan taze sebze ve meyve alarak ihraç etmeyi planladığı belirtilerek, söz konusu işlemlerde uygulanacak KDV oranı ile firmalardan ihraç kaydıyla taze sebze ve meyve ya da ihracata hazır hale getirilmiş narenciye alımında KDV uygulaması konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname ile KDV oranları; I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer almayan vergiye tabi diğer işlemler için % 18 olarak belirlenmiştir.

Sözü edilen Bakanlar Kurulu Kararına ekli I sayılı listenin 6 ncı sırası uyarınca ilgili mevzuatına göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamülleri hariç) teslimleri için % 1 oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Buna göre, toptancı hallerinde faaliyette bulunanlar tarafından gerçek usulde KDV mükellefi olan şirketinize yapılan taze sebze ve meyve teslimleri % 1 oranında KDV ye tabidir. Ancak şirketiniz tarafından gerçek usule tabi KDV mükelleflerine yapılacak taze sebze ve meyve teslimlerinde %1 oranında KDV uygulanabilmesi için şirketinizin de toptancı halinde faaliyet göstermesi gerekmektedir.

Dolayısıyla toptancı halinde faaliyet göstermeyen şirketinizin toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara yapacağı taze sebze ve meyve teslimleri %1 oranında; toptancı halinde faaliyette bulunmayanlara yapacağı taze sebze ve meyve teslimleri ise teslim konu ürünler için belirlenen oranlarda KDV ye tabi tutulacaktır.

Öte yandan, KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1/c bendinde; "İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur." hükmü yer almaktadır.

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, yukarıda belirtilen şartları taşıyan imalatçı firmaların Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında şirketinize ihraç kaydıyla mal tesliminde bulunmaları mümkündür.

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