

Sektörel dış ticaret şirketi tarafından DİİB kapsamında ithal edilen kumaşların fason olarak nihai ürün haline getirilerek ihracatçılara tesliminde 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.11-174
Tarih	19.01.2012

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.11-174

19/01/2012

Konu : Sektörel dış ticaret şirketi tarafından DİİB kapsamında ithal edilen kumaşların fason olarak nihai ürün haline getirilerek ihracatçılara tesliminde tecil-terkin uygulamasının mümkün olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, sektörel dış ticaret şirketi statüsünde olan Şirketiniz tarafından dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında yurt dışından ithal edilen kumaşların Şirketinize üye imalatçı firmalara fason olarak imal ettirerek yine Şirketinize üye ihracatçılara tecil-terkin kapsamında teslim edilmesinin mümkün olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından teslim edilen mallara ait KDV nin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı ve söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen verginin terkin olunacağı,

-Geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2015 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu'nun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 71 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 2 nci bölümünde, KDV Kanununun 11 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, DİİB ve geçici kabul izin belgesi kapsamında ithal edilen ham ve yardımcı maddeler kullanılarak üretilen malların ihracatçılara ihraç kaydıyla teslimlerinde tecil-terkin uygulanması uygun görülmüştür.

Buna göre, imalatçı vasfına sahip olmamanız nedeniyle, DİİB kapsamında ithal ettiğiniz hammaddeleri kullanarak fason olarak imal ettirdiğiniz ürünleri ihracatçılara KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında tecil terkin uygulamak suretiyle teslim etmeniz mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.