

DİİB kapsamında ambalaj malzemeleri temininde KDV uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-11/1-c-18
Tarih	12.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-11/1-c-18 12/01/2012

Konu : DİİB kapsamında ambalaj malzemeleri temininde KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ihracı gerçekleştirilen sakızların bir kısmının plastikten mamul şişeler içerisinde satışa sunulduğu, ambalaj malzemesi olarak kullanılan söz konusu şişelerin DİİB kapsamında yurt içinden temin edildiği, şişelerin gövde ve kapak olmak üzere iki ayrı aparat şeklinde üretildiği belirtilerek, şişe ve kapağın aynı faturada farklı satırlarda gösterildiği durumlarda 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen 2500 TL'lik sınırın nasıl dikkate alınacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17 nci maddesinde "Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31.12.2015 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı

fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen süreler esas alınır. İhracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir." hükmüne yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 98 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "2. Dahilde İşleme veya Geçici Kabul İzin Belgesi Kapsamındaki Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması" başlıklı bölümünde "KDV Kanununun geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde aynı Kanunun 11/1-c maddesine göre işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmış; Bakanlar Kurulunca 98/11766 sayılı Kararnameyle tekstil ve konfeksiyon sektörü, 2000/1162 sayılı Kararnameyle demir-çelik, otomotiv ve otomotiv yan sanayi sektörleri, 2001/2325 sayılı Kararnameyle de 98/11766 ve 2000/1162 sayılı Kararnameler yürürlükten kaldırılarak sektör farkı gözetilmeksizin bütün sektörler uygulama kapsamına alınmıştır." açıklamaları yer almıştır.

Madde hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esasların açıklandığı 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 1 inci bölümünde;

"1.1. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler

Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 17 nci maddesine göre çıkarılan 16/4/2001 tarihli ve 2001/2325 sayılı Kararname uyarınca tecil-terkin sistemi çerçevesinde işlem yapılabilmesi için; alıcıların, katma değer vergisi mükellefi olmaları ve Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile bu Karara İlişkin Dış Ticaret Müsteşarlığı Tebliğlerine uygun "Dahilde İşleme" veya Gümrük Müsteşarlığınca verilen "Geçici Kabul" İzin Belgelerine sahip bulunmaları gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen belgelerden herhangi birine sahip olan katma değer vergisi mükellefleri, bu belgelerde gösterilen maddeleri, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde hükme bağlanan tecil-terkin sisteminden yararlanarak teslim alabileceklerdir. Ancak bu kapsamda gerçekleşecek teslimler nedeniyle düzenlenecek faturalarda her bir mal türüne ilişkin katma değer vergisi hariç bedelin 2500.- (tekstil-konfeksiyon sektöründe pamuk, yün, iplik ve kumaş dışındaki mallarda 500.-) lirayı aşması zorunludur." denilmektedir.

İhraç edilen malların ambalaj malzemelerinde tecil-terkin uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalar 87, 91, 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

Buna göre, şirketinizce ihraç edilen sakızların ambalajında kullanılan plastik şişelerin ihracat faturası ile gümrük beyannamesinde yer alması veya beyanname eklerinde gümrük makamlarınca doğruluğu konusunda meşruhat verilmesi şartıyla şişe ve kapağın birlikte değerlendirilerek 83 Seri No.lu

KDV Genel Tebliğinde belirtilen 2500 TL'lik sınır için toplam tutarın dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

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