

Konserve üreticisi firmaya ihraç edilmek kaydıyla konserve kutularının KDV 11/1-c kapsamında teslim edilip edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-11/1-c-166
Tarih	21.12.2011

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-166

21/12/2011

Konu : Konserve üreticisi firmaya ihraç edilmek kaydıyla konserve kutularının KDV 11/1-c kapsamında teslim edilip edilmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ambalaj maddeleri üreticisi olan firmanızın, konserve üreticisi firmaya ihraç edilmek kaydıyla konserve kutularının teslim edilip edilemeyeceği, ihraç edilmek kaydıyla teslim edilen konserve kutularının içerisine konserve üreticisinin kendi mamulünü doldurarak malını yurt dışına gönderdiği, yurt dışına giden mamulün gümrük beyannamesi ve ihracat faturasında konserve olarak tanımlandığı durumda konserve kutusunu ihraç kaydıyla teslim eden firmanızın katma değer vergisi (KDV) tecil-terkin veya iade-mahsup uygulaması kapsamında işlem yapılıp yapılamayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 11/1-c maddesi ile ihracatçılara KDV ödemeksizin imalatçılardan mal temin etme imkanı getirilmiş, konuyla ilgili olarak yayımlanan 23, 27, 87, 91 ve 104 Seri Nolu KDV Genel

Tebliğlerinde uygulamanın usul ve esasları belirlenmiştir. Bu kapsamda imalatçılar tarafından, imal ettikleri mallardan ihraç edilmek kaydıyla ihracatçılara yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV ihracatçılar tarafından ödenmemektedir.

87 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin, F bölümünde; ihraç edilecek mal ile bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların ihraç kaydıyla teslim edilmesi ve bunların ihracının tek bir mal olarak gerçekleştirilmesi halinde, asıl malın yanı sıra eklenti veya ayrılmaz parça niteliğindeki malların yurt dışındaki müşteriye kesilen faturada ve gümrük beyannamesinde ayrıca yer almasına bağlı olarak tecil-terkin sistemi kapsamında işlem yapılmasının mümkün olduğu, bu şekilde gerçekleşen işlemlere ait gümrük beyannamelerinde ihracatçılara ihraç kaydıyla mal teslim eden imalatçı-tedarikçi firmaların isim ve unvanlarının yer alması gerektiği belirtilmiştir.

91 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin L bölümünde, tecil-terkin sistemi kapsamında teslim alınan malların ihracında ambalaj maddesi veya malzemesi olarak kullanılan ve ihracat faturası ile gümrük beyannamesinde yer alan veya beyanname eklerinde gümrük makamlarınca doğruluğu konusunda meşruhat verilen malların KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında işlem görebileceği ifade edilmiştir.

104 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin 1 inci bölümünde ise, eklenti ve ayrılmaz parça mahiyetindeki malların tesliminde tecil-terkin uygulanabilmesi için asıl malın KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak satın alınması gerektiği, ancak asıl malın tesliminin KDV den istisna olması halinde ambalaj maddeleri ve malzemeleri de dahil olmak üzere bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların alımında tecil-terkin uygulanabileceği açıklanmıştır.

Buna göre, konserve üretimi yaparak ihraç eden firmaya, firmanız tarafından konserve kutusu tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında işlem yapılması mümkün bulunmamaktadır.

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