

DİİB kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların ihracatçıya tecil terkin uygulanarak tesliminde, aynı raporun hem satıcının hem de imalatçının vergi dairesine ibrazı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-1881
Tarih	25.10.2011

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.11-1881

25/10/2011

Konu : DİİB kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların ihracatçıya tecil terkin uygulanarak tesliminde, aynı raporun hem satıcının hem de imalatçının vergi dairesine ibrazı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, imalatçı ve ihracatçı bir firma olarak üretimde kullanılmak üzere DİİB çerçevesinde iç piyasadan hammadde temin ederek ürettiğiniz malları ihraç kaydı ile veya KDV tahsil ederek ihraç edilmek üzere teslim etmekte olduğunuz ve ihracat tarihinden itibaren 3 ay içinde satıcıya ihracatın yapıldığına dair YMM raporunu verdiğinizden bahsisle söz konusu YMM raporunun aynı zamanda firmanızın bağlı olduğu vergi dairesine ibraz edilmesine gerek bulunup bulunmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-c maddesinde ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine 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 hükme bağlanmıştır.

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;

1. Firmanızın 27 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen imalatçı vasfına sahip olması kaydıyla, DİİB kapsamında gerek yurt içinden gerekse yurtdışından aldığı ham ve yardımcı mal ve malzemeleri kullanmak suretiyle ürettiği malları, Kanunun 11/1-c maddesine göre ihraç kaydıyla teslimi mümkündür.

2. Firmanız tarafından ihraç kayıtlı teslim edilen malların ihracında Kanunun 11/1-c maddesinde öngörülen sürenin dikkate alınması gerekmektedir.

3. KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi kapsamında Şirketinize teslimde bulunan imalatçıların terkin ve iade işlemleri 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen YMM Raporuna göre sonuçlandırılacak olmakla birlikte Şirketinizin Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında yaptığı ihraç kayıtlı teslimlere ilişkin terkin ve iade işlemlerinde bu işlem için gerekli belgelerin ibrazı yeterli olup 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca hazırlanan YMM Raporunun kendi vergi dairenize ibrazına gerek 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.

