

Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin, ihracatının şartlara uygun olarak gerçekleştirilememesi halinde ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren verilen 3 aylık süreye ilaveten ek sür

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5511-2297 / 43456
Tarih	16.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5511-2297

.....

İLGİ: a) 25.03.2004 gün ve 1830 sayılı yazınız.

b) 03.09.2004 gün ve 5699 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü yükümlülerinden Ltd. Şti. tarafından Defterdarlığınıza verilen ve ilgi yazımız ekinde Bakanlığımıza gönderilen 18.03.2004 günlü dilekçenin incelenmesinden, adi gecen mükellefin Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17.maddesi çerçevesinde ihraç kaydıyla almış olduğu profillerin, ihracatında bir kısım siparişlerin iptal olması nedeniyle ihracatın gerçekleştirilemediği ve Katma Değer Vergisi Kanununun 4842 sayılı Kanunla değişik 11/1-c maddesine göre üç aylık ek süre talebinde bulunduğu anlaşılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine göre, ihraç kaydıyla teslim edilen malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine 4842 sayılı Kanunla eklenen fıkra ile ihraç kaydıyla teslim edilen malların ihracının mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren on beş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığı veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç ay ek süre verilmesi hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17 nci maddesinde Dahilde İşleme Rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi hükmüne göre işlem yaptırma konusunda Bakanlar Kurulu'nun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimde öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınamayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır. Bu yetkiye dayanılarak çıkarılan 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de dahilde işleme ve geçici kabul izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme veya geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sistemine göre işlem yapılması kararlaştırılmıştır.

Konuyla ilgili açıklamaların yapıldığı 83 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1.4. bölümünde de belirtildiği üzere, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan mallardan üretilen malların izin belgesinde öngörülen süre ve şartlara uygun olarak ihraç edilmemesi halinde, zamanında alınmayan verginin, tecil tarihinden itibaren vergi ziyai cezası da uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilmesi gerekmektedir.

İlgi yazınız ekinde yer alan ve ihraç kaydıyla mal tesliminde bulunan imalatçı firma faturalarından ise, ihraç kaydıyla teslimin Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17. maddesine göre, Dahilde İşleme İzin Belgesine sahip mükellefe yapıldığı görülmektedir.

Ancak, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesindeki ek süre talebi, geçici 17. maddeye göre yapılan ihraç kaydıyla teslimler bakımından geçerli olmadığından, mükellefin bu talebinin kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.