

Bir A.Ş.' nin 2000 yılı KDV Beyannamelerinde ihraç kayıtlı mal teslimlerinden doğan tecil terkin kapsamındaki KDV iadesi talebinde bulunulduğu ve Mükellefin Tam Tasdik Sözleşmesi olan YMM' den alınan yazıda firmanın ihraç kayıtlı mal teslimlerine ilişkin

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-390/052972
Tarih	11.12.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.57/5711-390

KONU:

11.12.03-052972

MUĞLA VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 8.10.2003 tarih ve 4592 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğünün mükellefi San. Tic. A.Ş.' nin 2000 yılı KDV Beyannamelerinde ihraç kayıtlı mal teslimlerinden doğan tecil terkin kapsamındaki KDV iadesi talebinde bulunulduğu anlaşılmaktadır. Mükellefin Tam Tasdik Sözleşmesi olan YMM' den alınan yazıda firmanın ihraç kayıtlı mal teslimlerine ilişkin ihracatçı firmalara düzenlemiş olduğu faturalarda görülen mal miktarı ile ihracatçı firma tarafından ihracatın gerçekleştirildiği gümrük çıkış beyannamelerinde yurt dışı edilen mal miktarları arasındaki farkın, depolarına yada ilgili gümrük müdürlüklerinin depolarına nakledilmek üzere yüklenmesi ve taşınması sırasında meydana gelen fire ve zayıatlardan ileri geldiği, eksik yurt dışı edilen mallar

üzerinden ertelenen KDV nin mükellef kuruma iadesinin mümkün olup olmadığı sorulmaktadır. Diğer taraftan Gümrük Çıkış Beyannamelerinin ihracatçı firmaların bağlı olduğu vergi dairelerinden teyidinin sorulması sırasındaMalmüdürlüğünün mükellefi..... ... Ltd. Şti. hakkında SMİYB kullandığına dair vergi inceleme raporunun bulunduğu anlaşıldığı ve bu konuda Bakanlığımız görüşü sorulduğu anlaşılmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanunu 'nun 12 nci maddesine göre bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ve ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalıdır. Bu durumda zayi olduğu için yurt dışı edilmeyen malların ihraç edildiğinin kabulü mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan Katma Değer Vergisi Kanunu 'nun 11/1-c bölümünde; "ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilene tecil olunur.

Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

İhracatın yukarıdaki şartlara uygun gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen vergi tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48'inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir.

İhracatın 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 Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebilir." hükmü bulunmaktadır.

Bu hükümler göre ihracatın yukarıdaki şartlara uygun gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 'inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte tahsil olunması gerekmektedir. Ancak, ihracatın Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle gerçekleştirilememiş olduğunun tespiti halinde, tecil edilen verginin tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48'inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilmesi, bu kapsamda teslimlerden doğan iadenin bulunması halinde gerçekleşmeyen ihracat tutarına ait yüklenilen verginin de iadesi gereken katma değer vergisi tutarından tenzil edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle ilgili YMM raporunun yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde düzeltilmesi ve buna göre sonuçlandırılması gerekmektedir.

Diğer taraftan ihraç kayıtlı teslimin yapıldığı mükellef hakkında SMİYB kullandığı konusunda rapor bulunmasının, bu kapsamda teslimle ilgili ihracatın gerçekliği konusunda bir olumsuzluk bulunmaması kaydıyla teslimi yapan mükellef bakımından olumsuz bir durum olarak değerlendirilmemesi ve iade taleplerinin genel esaslara göre yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026