

Malın fiili ihracatının gerçekleştiği döneme kadar faturası düzenlenen genel yönetim giderlerinin hangi dönemde yüklenilen katma değer vergisi tutarına dahil edilerek iadesinin talep edilebileceği hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEğer VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ZG.2011-64-48
Tarih	26.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAřKANLIđI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAřKANLIđI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüđü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ZG.2011-64-48

26/01/2012

Konu : Malın fiili ihracatının gerçekleştiği döneme kadar faturası düzenlenen genel yönetim giderlerinin hangi dönemde yüklenilen katma değer vergisi tutarına dahil edilerek iadesinin talep edilebileceği hakkında.

İlgide kayıtlı zelge talep formunuzda, faaliyetlerinizin tamamının ihraç kayıtlı olarak aldığınız malların ihraç edilmesinden oluştuğu belirtilerek, ihracata ilişkin satış faturalarının tanziminden sonra olmakla beraber malın fiili ihracatının gerçekleştiği döneme kadar adınıza faturası düzenlenen genel yönetim giderlerinin hangi dönemde yüklenilen katma değer vergisi tutarına dahil edilerek iadesinin talep edilebileceği konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesi ile ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabi tutulmuştur.

Kanunun 11/1 inci maddesi ile ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiş; 12/1-b maddesinde de, bir teslimin, ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya dayurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 19 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İhracat İstisnası" başlıklı (E) bölümünde, "Katma değer vergisi uygulamasında ihracat işleminin gerçekleştiği tarih, malın gümrük hattından geçtiği sırada çıkış gümrüğünce belirlenen ve gümrük çıkış beyannamesinin ilgili bölümünde belirtilen "Gümrük hattını çıkış tarihi" olacaktır." denilmektedir.

Buna göre ihracat işlemlerinde vergiyi doğuran olay, malların fiilen gümrük hattını geçtiği anda meydana gelmekte olup, ihracat işleminin bu vergilendirme döneminde beyan edilmesi gerekmektedir. İhracat istisnasından kaynaklanan KDV nin iadesi de en erken ihracatın gerçekleştiği vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinde talep edilebilecektir.

Diğer taraftan KDV Kanununun 32 nci maddesine göre, 11 inci madde ile vergiden istisna edilen işlemlerle ilgili fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre iade edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Dolayısıyla, mal ve hizmet ihracında tam istisna uygulanmakta olup, ihracat teslimleri nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılması, indirim yoluyla telafi edilemeyen verginin ise iadesinin talep edilmesi mümkündür.

İade tutarının hesaplanmasına yönelik açıklamaların yer aldığı 24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (E) bölümünde, faaliyetleri kısmen veya tamamen iade hakkı doğuran işlemlerden oluşan mükelleflerin iade kapsamına mal ve hizmet alışları yanında, genel giderler ve amortisman tabi iktisadi kıymetler için ödenen vergilerin de dahil olduğu, ancak bir vergilendirme döneminde iade edilecek verginin, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait genel vergi oranı (%18) ile çarpılması sonucu bulunacak miktardan fazla olamayacağı belirtilmiştir.

İhraç kaydıyla teslim ihracattan farklı bir işlem olmayıp, sonuçları tamamen ihraç kayıtlı teslim edilen malın ihraç edilmesine dayalı bir ön ihracat işlemidir. İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi gecikme zammı ile birlikte imalatçıdan aranmaktadır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ihraç kaydıyla teslim edilen ve ihracatçı tarafından ihraç edilen mal nedeniyle iade edilebilecek toplam KDV tutarı ihracat bedelinin % 18'ini aşamayacaktır. Diğer bir deyişle, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarı ile ihracatçıya yapılacak KDV iadesinin toplamı ihracat bedeline genel vergi oranı (% 18) uygulanmak suretiyle bulunacak tutardan fazla olmayacaktır.

Malın temini dolayısıyla KDV yüklenimi olmayan ihracatçının genel giderler ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerden (ATİK) bu işleme düşen payın iadesini talep etmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeline genel vergi oranı uygulanması sonucu hesaplanan tutar ile ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV arasındaki farkı aşamayacaktır.

Ayrıca ihracat işlemine yönelik olarak fiili ihraç tarihinden önce olmakla birlikte ihracata ilişkin fatura tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerinde söz konusu işleme ilişkin olarak yapmış olduğunuz giderler nedeniyle adınıza düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda yer alan KDV tutarları, söz konusu belgeler ilgili dönemlerde yasal defterlerinize kaydedilmiş olmak kaydıyla indirim konusu yapılabilecek, indirim yoluyla giderilemeyen vergiler ise yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde iade hesabına dahil edilebilecektir.

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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026