

Yurt dışına ihraç edilecek malın imalatında kullanılan hammaddenin ithalatında KDV, harç ve gümrük vergisi muafiyeti

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.1-1116
Tarih	26.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 39044742-KDV.1-1116

26/07/2013

Konu : Yurt dışına ihraç edilecek malın imalatında kullanılan hammaddenin ithalatında KDV, harç ve gümrük vergisi muafiyeti

İlgi özelge talep formunuzda, Firmanızın Almanya'da mukim bir firma ile anlaşarak, bu firmadan hammadde ithalatı yaptığı, hammaddeyi işlemek suretiyle yeni ve farklı bir mamul üretimi yapmak suretiyle tekrar söz konusu firmaya ihracat yapmaya karar verdiğiniz, dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi olmadığınız ve her seferinde bu belge ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin sorun olacağı belirtilmek suretiyle, yapmayı düşündüğünüz ithalatın gümrük, katma değer vergisi (KDV) ve harçlardan istisna olup olmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

DAMGA VERGİSİ KANUNU İLE HARÇLAR KANUNU YÖNÜNDEN

Bilindiği üzere, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun Ek 2 ve 492 sayılı Harçlar Kanununun Ek 1 inci maddelerinde döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemlerin harçlardan, bu işlemlerle ilgi olarak düzenlenen kâğıtların da damga vergisinden müstesna olduğu, döviz kazandırıcı faaliyetlerin neler olduğu ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı ile Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından birlikte tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Kanun hükümlerinin uygulama usul ve esaslarını düzenleyen 1 Seri No.lu Döviz kazandırıcı Faaliyetlerde Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması Hakkında Tebliğin 3 Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerle İlgili İstisnanın Kapsamı başlıklı bölümünde "3.1 İhracat İşlemleri" başlıklı bölümünde;

" ...

3.1.7. Dahilde İşleme İzni kapsamında yapılan ithalat,

3.1.8. Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında yapılan ithalat veya yurt içi alımlar,

...

ile ilgili işlemler ve bu işlemler sebebiyle düzenlenen kağıtlara (gümrük idarelerine verilen beyannameler dahil) ihracata ilişkin olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla, işlem yapan kuruluşlarca re'sen damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilecektir" denilmektedir.

Tebliğin 4 "Uygulamaya İlişkin Esaslar" başlıklı bölümünün (4 seri no.lu tebliğ ile değişik) "4.1" maddesinde de;

"(3.1.8)'de belirtilen faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Dahilde İşleme İzin Belgesi"; (3.2.)'de belirtilen diğer döviz kazandırıcı faaliyetler için bu konuda düzenlenmiş "Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi"nin ibrazı üzerine, ilgili kuruluşlarca, aşağıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde başka bir belge aranmaksızın re'sen damga vergisi ve harç istisnası uygulanacaktır.

Ancak, damga vergisi ve harç istisnasının uygulanabilmesi için, vergi ve harca konu işlemin, sözü edilen belgelerin geçerlilik süresi içerisinde yapılması şarttır.

Belgenin alınmasından önce veya belgenin geçerlilik süresinin dolmasından sonra, belgeye bağlanan iş ile ilgili olarak yapılan işlemlere, damga vergisi ve harç istisnası tatbik edilmeyecektir" denilmektedir.

Buna göre, Tebliğin "Döviz Kazandırıcı Faaliyetlerle İlgili İstisnanın Kapsamı" başlıklı bölümünde ihracat işlemleri ile döviz kazandırıcı faaliyetlerin hangileri olduğu ile uygulamaya ilişkin esaslar ayrı ayrı belirlenmiş bulunmaktadır.

Özelge talep formunuzda, adınıza alınmış herhangi bir dahilde işleme izninin ya da dahilde işleme izin belgesinin bulunduğuna ilişkin bir belirleme bulunmadığından, söz konusu ithalata ilişkin olarak dahilde işleme izninizin ya da dahilde işleme izin belgenizin bulunması halinde, iznin ya da belgenin geçerlik süresi içerisinde yapılacak ithalata ilişkin işlemlere ve düzenlenen kağıtlara ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla damga vergisi ve harç istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU (KDV) YÖNÜNDEN

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

16/1-a maddesinde, bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalinin, 16/1-b maddesinde; 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkrası hariç], geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithalinin KDV den müstesna olduğu,

49 uncu maddesinde, Gümrük Kanunu ile diğer kanunlar gereğince gümrük vergisi teminata bağlanarak işlem gören her türlü madde ve kıymetlere ait KDV nin de aynı usule tabi tutulacağı,

İhraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin ithalinde ödenmesi gereken KDV yi teminata bağlatmak suretiyle işlem yaptırmaya, teminata tabi işlemleri tespit etmeye, teminatın türü, şekli ve miktarı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olduğu

hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, Dış Ticaret Müsteşarlığının İhracat 2006/12 Seri No.lu Dahilde İşleme Rejimi Tebliğinin "Şartlı Muafiyetin Kapsamı" bölümünün 5 inci maddesinde;

" Şartlı muafiyet sistemi; dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamında ihracı taahhüt edilen işlem görmüş ürünün elde edilmesinde kullanılan (belge/izin sahibi firma ve/veya yan sanayici firma tarafından) ve serbest dolaşımda bulunmayan hammadde, yardımcı madde (katalizör olarak kullanılanlar dahil), yarı mamul, mamul ile değişmemiş eşya, ambalaj ve işletme malzemesinin, Türkiye Gümrük Bölgesinde (serbest bölgeler hariç) yerleşik firmalarca, ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmaksızın, vergisi teminata bağlanmak suretiyle bedelli ve/veya bedelsiz ithal edilmesi ve ihracat taahhüdünün gerçekleşmesini müteakip, alınan teminatın iade edilmesidir." denilmektedir.

Buna göre, firmanız tarafından Almanya'da mukim bir firmadan hammadde ithali 3065 sayılı Kanunun 1/2 nci maddesine göre KDV ye tabi olacaktır. Firmanız tarafından ithal edilen hammadde kullanılarak imal edilen mamul ürünün ihracı ise 3065 sayılı Kanunun 11/1-a maddesine göre KDV den istisna olacak, bu malın imali nedeniyle yüklenilen KDV (ithal edilen hammadde için gümrük makbuzunda gösterilen KDV dahil) indirim konusu yapılacak, indirim yoluyla telafi edilemeyen kısmının iadesi talep

edilebilecektir.

Diğer taraftan, dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamında hammadde ithalinde ise ilgili mevzuata göre gümrük vergisinin teminata bağlanması halinde KDV nin de aynı usullere göre teminata bağlanması mümkün olacaktır.

Öte yandan, gümrük vergisinden muaf olup olmayacağınız hususunda ilgili idareye başvurmanız gerekmektedir.

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