

DİİB kapsamında satılan mala ilişkin DİİB şartlarının yerine getirilmemesi nedeniyle ödenen verginin rücu edilmesi halinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.11-1393
Tarih	02.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.11-1393

02/09/2013

Konu : DİİB kapsamında satılan mala ilişkin DİİB şartlarının yerine getirilmemesi nedeniyle ödenen verginin rücu edilmesi halinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin 2009 Aralık - 2010 Aralık dönemleri arasında dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi ... A.Ş.'ye mal tesliminde bulunduğu ve söz konusu mal teslimine ilişkin olarak hesaplanan katma değer vergisinin (KDV) KDV Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında mahsup talebinde bulunduğu, ancak imalatçı olmamanız ve DİİB şartlarının tam olarak yerine getirmemeniz nedeniyle KDV düzeltme beyannamesi verdiğiniz, mahsup talep ettiğiniz vergi borçlarınızı gecikme zammı ile birlikte ödeyeceğinizi belirterek, DİİB şartlarına uyulmaması nedeniyle DİİB kapsamında düzenlenen faturalarda yer alan KDV yi ve bu işlemten doğan gecikme faizini ...

A.Ş'den rücu yolu ile alıp alamayacağınız, almanız halinde hangi belgeyi düzenleyeceğiniz, ... A.Ş. tarafından söz konusu KDV ve gecikme faizinin ödenmesi halinde, ödenen bu KDV nin hangi dönemde indirim konusu yapılacağı ve iadesinin talep edilip edilemeyeceği hususlarında görüş talep edilmektedir.

-KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-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, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olunacağı, ihracatın bu şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan verginin tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte tahsil olunacağı, ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen verginin tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edileceği,

-Geçici 17 nci maddesinde, Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2015 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesinde yer alan hükme göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen süreler esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği,

- 29 uncu maddesinde; mükelleflerin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV yi indirebilecekleri, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, imalatçı vasfını taşıyamamanıza rağmen DİİB sahibi ... A.Ş ye ihraç kayıtlı mal teslimleriniz dolayısıyla tecil ettirdiğiniz KDV nin, tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte Şirketinizden tahsili

gerekmekte olup, bu kapsamda ödeyeceğiniz vergi ve gecikme zammının adı geçen Şirkete özel hukuk hükümleri çerçevesinde rücu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, DİİB kapsamında ihraç edilen malların Şirketiniz tarafından teslimi, imalatçı şartlarının gerekliliklerini taşımadığınızdan mahiyet olarak yurt içi teslim dönüşmüş olup ... A.Ş. tarafından daha önce indirim konusu yapılamayan KDV tutarının ihraç kayıtlı teslim edilen malların, teslimin gerçekleştiği vergilendirme döneminde (ancak her hâlükârda bu vergilendirme dönemini içerisine alan takvim yılı aşılmamak kaydıyla) indirim hesaplarına alınması gerekmektedir. Aksi takdirde Kanunun 29/3 üncü maddesi gereği ... A.Ş. tarafından indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

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