

Dahilde işleme izin belgesi sahibi mükelleflerin bu kapsamdaki malları teslim edecekleri ihracatçılar aracılığıyla, ihraç edilmesinin mümkün olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	31523953-512-KDV--9
Tarih	22.08.2013

T.C.

MARDİN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 31523953-512-KDV--9

22/08/2013

Konu : Dahilde işleme izin belgesi sahibi mükelleflerin bu kapsamdaki malları teslim edecekleri ihracatçılar aracılığıyla, ihraç edilmesinin mümkün olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın sahip olduğu dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında ihraç edilecek malların bir kısmının yurt içindeki firmalara katma değer vergisi (KDV) dahil olarak satıldığı belirtilerek, bu firmaların söz konusu malları herhangi bir işleme tabi tutmadan ihraç etmeleri ve gümrük çıkış beyannamesinde de imalatçı olarak firmanızın adının geçmesi durumunda, bu teslimin DİİB kapsamındaki taahhütlerin yerine getirilmesi için kullanılıp kullanılamayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

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,

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 maddesi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu; bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan maddedeki süre yerine bu rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı; ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği

hükme bağlanmıştır.

Kanunun geçici 17 nci maddesinin verdiği yetki uyarınca çıkarılan 16/4/2001 tarih ve 2001/2325 sayılı Kararname ile dahilde işleme veya geçici kabul izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme ve geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sistemine göre işlem yapılması kararlaştırılmıştır.

83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "1.4. Terkin ve İade İşlemleri" başlıklı bölümünde, tecil-terkin kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiğinin Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenecek bir raporla tespit edileceği; satıcıların, sözü edilen raporu bağlı olduğu vergi dairesine ibraz etmek suretiyle tecil edilen verginin terkinini sağlayacakları; bu kapsamda satın alınan ham ve yardımcı maddelerle imal edilen malların ihracatçıya tesliminde tecil-terkin uygulanması halinde aynı rapor ile hem satıcının, hem de imalatçının tecil edilen vergilerinin terkin edileceği belirtilmiştir.

Buna göre, firmanızın DİİB kapsamında ithal ettiği mallar, bizzat firmanız tarafından ihraç edilebileceği gibi; herhangi bir işleme tabi tutulmayarak aynen ihraç edilmeleri şartıyla, KDV Kanununun 11/1-c maddesinde yer alan tecil-terkin uygulaması kapsamında ihracatçı firmalar aracılığıyla da ihraç edilebilecektir.

Öte yandan, DİİB kapsamında KDV hesaplayarak teslim ettiğiniz malların ihracatçı tarafından ihraç edilmesi halinde, bu işlemin DİİB taahhütlerinizin kapatılmasında kullanılıp kullılmayacağı hususunun Ekonomi Bakanlığından sorulması 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