

Dahilde işleme izin belgesinde öngörülen süre hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.01.16.02-2010-KDV-2558-6
Tarih	11.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Diğer Vergiler ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02-2010-KDV-2558-6 11/01/2012

Konu : Dahilde işleme izin belgesinde öngörülen süre

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, dahilde işleme izin belgesi kapsamında Adana İli Ulus Orman İşletmesi Müdürlüğünden 6/1/2010 tarihinde alınan malların 3 ay içerisinde ihraç edilmediği gerekçesiyle Ulus Malmüdürlüğünün, tecil edilen KDV nin ödenmesini Orman İşletmesi Müdürlüğünden talep ettiği, adı geçen Orman İşletmesi Müdürlüğünün de Şirketinizden işleme ait KDV nin kendisine ödenmesini istediği belirtilerek, KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi kapsamında alınan malların ihracatında, Kanunun 11/1-c maddesinde yer alan 3 aylık sürenin mi yoksa belgede geçerli olan sürenin mi esas alınması gerektiği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine göre, ihraç kaydıyla teslim edilen malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan KDV Kanununun geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2015 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine 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 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.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de dahilde işleme ve geçici kabul izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme veyageçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sistemine göre işlem yapılması kararlaştırılmıştır.

Konuyla ilgili açıklamaların yapıldığı 83 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Terkin ve İade İşlemleri" başlıklı (1.4.) bölümünde de belirtildiği üzere, tecil-terkin uygulaması kapsamında satın alınan mallardan üretilen malların izin belgesinde öngörülen süre ve şartlara uygun olarak ihraç edilmemesi halinde, zamanında alınmayan verginin, tecil tarihinden itibaren vergi ziyai cezası da uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, KDV Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında alınan malların ihracat süresi olarak dahilde işleme izin belgesinde öngörülen sürenin dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.