

İhraç kaydıyla yapılan teslimlerden doğan KDV'si iadelerinin, vergi borçlarına mahsubunun yapılması mümkündür.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.52/5262-37526
Tarih	20.10.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 20.10.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.52/5262-37526

**KONU : İhraç kaydıyla yapılan teslimlerden doğan
KDV'si iadelerinin, vergi borçlarına mahsubunun
yapılıp, yapılmayacağı hk.**

KAYSERİ VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

.... Ltd. Şti.'nin birer örneği ilişik tarihli dilekçesi ve eklerinde, mermer ocağı faaliyeti nedeniyle iliniz Vergi Dairesi mükellefi oldukları, 1997 Kasım dönemi ve 1998 yılı Ocak döneminde ihraç kaydıyla yaptıkları teslimlerden doğan katma değer vergisi iadelerinin vergi borçlarına mahsubu taleplerinin, teslimin yapıldığı dönemlerde 5 işçi çalıştırmadıkları gerekçesiyle vergi dairesince yerine getirilmediği ifade edilmektedir.

Bilindiği gibi, 27 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile ihraç kaydıyla teslim edilen mallarla ilgili tescil ile terkin işlemlerinden yararlanacak imalatçıların sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesine haiz olmaları gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, sanayi sicil belgesini haiz olmamakla beraber, sanayi sicil belgesi almak üzere Sanayi ve Ticaret Bakanlığına başvuranlardan bu belgenin verileceği yolunda Bakanlıktan olumlu görüş alanların, diğer nitelikleri taşımaları şartıyla sanayi sicil belgesinin verilmesi beklenmeden imalatçı kabul edilerek tecil-terkin uygulamasından yararlandırılmaları sağlanmıştır.

Bu durumda, mermer ocağı işleten adı geçen şirketin ihracatçıya teslim ettiği mermerlerin imalatının yapıldığı sezonda en az 5 işçi çalıştırdığının tespiti halinde, teslim döneminde 5 işçi çalıştırmaması, tecil-terkin uygulamasından yararlanılmasını engellemeyecektir.

Bilgi edinilmesini dilekçe ve eklerinin bu açıklamalar çerçevesinde değerlendirilerek gereğinin yapılmasını rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

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