

DİİB Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin İade Talep Süresi Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	20811645-130[22-415-110]-28661
Tarih	28.02.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Gaziantep Defterdarlığı

Sayı : E-20811645-130[22-415-110]-28661

28.02.2024

Konu : DİİB Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin İade Talep Süresi Hk.

İlgi : ... evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında temin ettiğiniz hammaddeleri kullanarak polyester iplik imal ettiğiniz ve imal edilen ipliği DİİB sahibi halı imalatçılarına 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun geçici 17 nci maddesi kapsamında satışını yaptığınız belirtilerek, bu satışlardan kaynaklanan KDV'nin iadesinin, en geç işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesinin gerekip gerekmediği ile birden fazla firmaya mal teslimi yapılması ve alıcı firmaların DİİB'lerinde öngörülen sürelerin farklı olması durumunda uygulamanın nasıl olacağı sorulmaktadır.

3065 sayılı 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,

-32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ve vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı,

-Geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2025 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanının 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

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.) bölümünde ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulamasının, (II/A-9.) bölümünde dahilde işleme ve geçici kabul rejimleri kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılan girdilerin temininde tecil-terkin uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir.

Aynı Tebliğin tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin iade talep süresi ile ilgili (IV/A-8.2.) bölümünde, "3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesine göre, iade talebinin, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur.

Buna göre, Kanunun 32 nci maddesi ile geçici maddelerde yer alan tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin iade talebinde bulunacak mükelleflerin, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür." açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, DİİB sahibi mükelleflerin 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamındaki teslimlerinden kaynaklanan KDV iade taleplerinin yerine getirilebilmesi için DİİB'de yer alan malların DİİB sahibi alıcının belgesinde öngörülen süre (uzatılan süreler dahil) içinde ihracatının gerçekleştirilmesi gerekmekte olup, buna ilişkin iade talep süresi alıcının DİİB'inde öngörülen ve varsa uzatılan süreler de dikkate alınarak ihracatın gerçekleşme tarihine bağlı olarak değerlendirilecektir. 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında birden fazla firmaya mal teslimi yapılması ve alıcı firmaların

DİİB'lerinde öngörülen sürelerin farklı olması durumunda da her bir DİİB kapsamındaki teslimle ilişkin KDV iadesi için aynı şekilde işlem tesis edilecektir.

Öte yandan, DİİB sahibi mükelleflere ihraç kaydıyla yapılan teslimlerden kaynaklanan iade taleplerine ilişkin YMM raporlarının ihracatın gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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