

Yurt dışından ithal edilen ilacın ambalajlanarak ihraç kayıtlı teslimatı konu edilip edilmeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1231213
Tarih	11.09.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1231213

11.09.2024

Konu : Yurt dışından ithal edilen ilacın ambalajlanarak ihraç kayıtlı teslimatı konu edilip edilmeyeceği

- İlgi : a) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- b) ... tarih ve ... sayılı yazımız.
- c) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- ç) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgi (a), (c) ve (ç)'de kayıtlı özelge talep formlarının incelenmesinden, Şirketiniz adına düzenlenen ... tarihli ve ... numaralı Sanayi Sicil Belgesinin üretim konusunun "enjeksiyonluk sıvı şırınga/kartuş (şırınga/kartuş), enjeksiyonluk liyofilize flakon (liyofilize), enjeksiyonluk sıvı flakon (sıvı)" olduğu, Şirketinizce yurt dışından ithal edilen ilaçların bir kısmının şişelenmiş ancak sekonder ambalaj (etiketleme, kutulama) işleminin tamamlanmamış şekilde tarafınıza ulaştığı, ilaç şişelerinin Şirketinize ait üretim tesisinde sekonder ambalajlama işlemine tabi tutularak yurt dışı menşei değişmeden satışa hazır hale getirildiği belirtilerek, Şirketiniz tarafından ithal edilen ve ambalajlanan söz konusu ilaçların Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimatı konu edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre, 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 edileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, ihraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulamasına ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-8.) bölümünde yer verilmiş olup söz konusu Tebliğin "Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar" başlıklı (II/A-8.3) bölümünde;

"Tecil-terkin uygulamasından "imalatçı" vasfını haiz satıcılar yararlanabilir.

İmalatçının;

- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olması veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden(üretici belgesi) herhangi birine sahip olması, (Bu belgeler sonraki bölümlerde "imalatçı

belgesi" olarak anılacaktır.)

- İlgili meslek odasına kayıtlı bulunması,

- Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırması ve gerekli araç parkına sahip olması veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olması,

gerekmektedir.

...

İmalatçılar, ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların bir kısmını piyasadan hazır olarak satın alabilirler. Bu durumda, imalatçıların bizzat ürettikleri mallar için tecil-terkin uygulaması yapılır. Piyasadan hazır olarak alıp sattıkları mallar için tecil-terkin işlemi uygulanmaz.

Örnek: Bir Anonim Şirket, ihraç kaydıyla satış bağlantısı kurduğu 10.000 adet gömlektan, 6.000 adedini bizzat üretmiş, 4.000 adedini de hazır olarak piyasadan satın almıştır. Bu mükellefin ihraç kaydıyla ihracatçıya teslim ettiği 10.000 adet gömleğin, bizzat imalatçısı olduğu 6.000 adedi için tecil - terkin işlemi uygulanır, kalan 4.000 adet gömlek için bu uygulamadan yararlanılamaz.

Bu durumda, ihracatçıya satış yapan imalatçılar, bizzat ürettikleri mallar ile piyasadan hazır olarak satın aldıkları malları, düzenleyecekleri faturada ayrı gösterebilecekleri gibi, bu mallar için ayrı fatura da düzenleyebilirler."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, yurt dışından ithal edilen şişelenmiş ilaçların Şirketiniz tarafından üretim tesislerinizde herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın sadece sekonder ambalajlanması (etiketleme, kutulama) işlemi imalat safhalarından birisini teşkil etmediğinden, söz konusu ürünlerin tesliminin 3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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