

İmalat Faaliyeti Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	88033016-010.99[2025]-154944
Tarih	24.12.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Hatay Defterdarlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

Sayı : E-88033016-010.99[2025]-154944

24.12.2025

Konu : İmalat Faaliyeti Hk.

İlgi : ... tarih ve ... özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, satın aldığınız yaş sebze ve meyveleri şirketinize ait tesislerde yıkama, sarartma, mumlama ve parlatma işlemleri sonrasında sandıklar ile ambalajlama yaparak ihraç ettiğinizi belirterek söz konusu ihraç teslimlerinden doğan katma değer vergisi (KDV) iadesinin imalatçılar tarafından yapılan mal ihracı kapsamında yapılıp yapılamayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin KDV'den istisna olduğu,

-32 nci maddesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığının, imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, "İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade" başlıklı (II/A-1.1.4.2.) bölümünün "Kapsam" başlıklı (II/A-1.1.4.2.1.) alt bölümünde,

"3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde, imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu çerçevede, sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilirler.

Bu uygulama ihtiyari olup, uygulamadan Tebliğin (II/A-8.3.) bölümünde tanımlanan imalatçılar faydalanabilir.

Bu uygulama kapsamındaki mallara ilişkin istisnanın kapsamı ve beyanı Tebliğin (II/A-1.1.1.), istisnanın tevsiki Tebliğin (II/A-1.1.2.), ihraç edilen malların geri gelmesi Tebliğin (II/A-1.1.3.) bölümlerinde yer alan açıklamalar doğrultusunda yürütülür.

...

İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülür. İade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak belirlenir.

..."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, satın aldığınız yaş sebze ve meyveleri şirketinize ait tesislerde yıkama, sarartma, mumlama ve parlatma işlemleri sonrası sandıklar ile ambalajlama işlemi imalat safhalarından birini teşkil ettiğinden, Tebliğin ihraç kaydıyla teslim ilişkili (II/A-8.3.) bölümünde belirtilen imalatçı olmanın şartlarının sağlanmış olması kaydıyla, "İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade" başlıklı (II/A-1.1.4.2.) bölümünde yer alan uygulamadan yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, şirketiniz tarafından yaş sebze ve meyve satın alma işleminin KDV ödenmeksizin gerçekleştirilmiş olması halinde, bu kapsamda iadesi talep edilecek tutarın ihracat bedelinden KDV ödenmeden temin edilen mal bedelinin düşülmesinden sonra kalan tutar üzerinden hesaplanacağı tabiidir.

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. — 10.09.2026