



T.C.  
HAZINE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Konu : DİİB sahibi mükellefin KDV  
ödemeksizin aldığı ürünleri KDV li  
satması durumu hk.

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA  
(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinin incelenmesinden,

-Gaziantep İhtisas Vergi Dairesi Müdürlüğünün ..... vergi kimlik numaralı mükellefi .....nin 2022/8 dönemine ait ihracat teslimlerinden kaynaklanan katma değer vergisinin (KDV) iadesini YMM Raporu ibraz edilmek suretiyle talep ettiği,

-YMM Raporunun tetkikinde, ihracata konu malların tamamının, Dahilde İşleme İzin Belgesine (DİİB) sahip ..... tarafından KDV% olarak .....ne satıldığının tespit edildiği,

-Rapor ekinde bulunan ..... ne ait bilgi verme yazısında, ilgili firmanın satmış olduğu malların tedarikinde DİİB kapsamında KDV ödemeksizin temin etmiş olduğu girdilerin kullandığı bilgisine yer verildiği,

-Anılan vergi dairesinde benzer durumda olan başka mükelleflerinde bulunduğu

belirtilerek DİİB sahibi mükelleflerin yurt içi ve yurt dışından KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği ürünleri KDV% olarak ihracatçı mükelleflere satması durumunda, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesinin yapılıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığı görüşü talep edilmektedir.

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,

-Geçici 17 nci maddesinde, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2020 tarihine kadar tesliminde KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmış, 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 ziyayı cezası uygulanarak

gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-9.1.) ayrımında; "3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi ile dahilde işleme rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi hükmüne göre işlem yaptırma konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

Söz konusu yetkiye dayanılarak yayımlanan 16/4/2001 tarih ve 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde sektörel ayırım yapılmaksızın 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde düzenlenen tecil-terkin kapsamında işlem yapılabileceği karara bağlanmıştır.

3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesinin uygulanmasında ihracat süresi olarak 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesindeki üç aylık süre yerine dahilde işleme izin belgesinde öngörülen süreler esas alınır.

Dahilde işleme rejimi kapsamında ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyat cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

Dahilde işleme izin belgesi (**DIİB**) sahibi mükelleflerin, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların DIİB sahibi alıcılara 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimi mümkündür. Ancak, bu kapsamda teslim edilen malların diğer DIİB'nin girdisi mahiyetinde olması ve her bir DIİB'nin dahilde işleme mevzuatına uygun olarak kapatılması gerekir." açıklamaları yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, DIİB sahibi mükelleflerin belge kapsamında ürettikleri malları, Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında ve Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak satması esas olarak benimsenmiş olduğundan, DIİB sahibinin KDV ödenmeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği ürünlerin, KDV tahsil edilerek satışında zamanında alınmayan verginin (DIİB sahibi) mükelleften aranacağı tabiidir.

Diğer taraftan, DIİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak teslim edilmesi halinde, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılabilecektir.

Öte yandan, DIİB sahibi firmanın KDV hesaplayarak teslim ettiği mallara ilişkin yurtiçi ve yurtdışından KDV ödenmeksizin satın aldığı girdilerin bulunması halinde bu girdilere ilişkin zamanında alınmayan verginin vergi dairesince DIİB sahibi mükelleften aranması gerekmekte olup ihracatçı mükelleflerin KDV iade taleplerinin ise DIİB sahibi mükellefe yapılacak olan tarhiyatların kesinleşmesinden sonra değerlendirilmesinin uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Bilgi edinilmesi ve gereğini rica ederim.