

**DAHİLDE İŞLEME VEYA GEÇİCİ KABUL İZİN BELGESİ
KAPSAMINDAKİ TESLİMLERDE TECİL-TERKİN
UYGULAMASI**

4369 sayılı Kanununun 62'nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 17'inci maddede *“Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2008 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen süreler esas alınır. İhracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir. “* hükmü ile 29/07/1998 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların ve üretiminde kullanılacak maddelerin, ihraç kayıtlı teslim sayılmasına ilişkin Katma Değer Vergisi Kanununun 11/c maddesi hükmünden Bakanlar Kurulu Kararı ile yararlanmasına imkan tanınmıştır.

Bu kapsamda Bakanlar Kurulunca çıkarılan 98/11766 sayılı Kararnameyle tekstil ve konfeksiyon sektörü, 2000/1162 sayılı Kararnameyle demir-çelik, otomotiv ve otomotiv yan sanayi sektörleri, 2001/2325 sayılı Kararnameyle de 98/11766 ve 2000/1162 sayılı Kararnameler yürürlükten kaldırılarak sektör farkı gözetilmeksizin bütün sektörlerin dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların ve üretiminde kullanılacak maddelerin ihraç kayıtlı teslim hükümlerinden yararlanması uygun görülmüş ve söz konusu madde hükmünün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar da 83 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Ancak uygulamada, Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 17'nci kapsamında ihraç kayıtlı mal teslim eden mükelleflerin indirim hakkından hangi dönemde yararlanılacağı konusunda tereddütler yaşanmıştır. Bu nedenle Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca çıkarılan ve 17/03/2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 98 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde uygulamanın aşağıdaki şekilde yapılması gerektiği açıklanmıştır.

16 MART 2006 TARİHİNE KADAR YAPILAN İŞLEMLER	17 MART 2006 TARİHİNDEN İTİBAREN YAPILAN İŞLEMLER
<p>⇒ KDV Kanununun geçici 17'nci maddesi kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iade tutarının, <u>ihracatın belge sahibi tarafından gerçekleştirildiği dönemde veya bu dönemden sonra indirim konusu yapılmış olması,</u></p> <p>⇒ 83 Seri No'lu KDV Genel Tebliğine göre düzenlenecek YMM tasdik raporunun <u>süresi içinde ibraz edilmiş olması,</u></p> <p>⇒ İndirim hesaplarına alınan KDV tutarının bu rapordaki bilgilere uygun olması,</p> <p>halinde, ihracatın gerçekleşmesinden sonra YMM tasdik raporunun ibrazı beklenmeden indirim konusu yapılan iade tutarları için 39 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünün 4 ve 5 inci paragraflarındaki açıklamalar çerçevesinde işlem yapılacaktır. (Tebliğde atıf yapılan beyanname satırlarının yeni beyannamelelerdeki karşılıkları esas alınacaktır.)</p>	<p>Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 17'nci maddesi kapsamında yapılan teslimlerle ilgili tecil edilemeyen KDV tutarlarının ise YMM tasdik raporu ibraz edilmeden indirim hesaplarına alınmayacaktır.</p>

Saygılarımızla...