

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı**  
**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : 39044742-130[Özelge]-E.453122 28.05.2019

Konu : İhraç edilen malın ithal edilen hammadde bedelinin  
yurtdışındaki alıcı tarafından ödenmesi halinde yüklenilen  
KDV nin iadesi

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıtlı numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından İtalya'dan ithal edilen kumaşların aksesuar ve dikim işçiliği yapıldıktan sonra Amerika'ya ihraç edildiği, ithal edilen ürünlerin kumaş bedelinin Amerika'daki firma tarafından, katma değer vergisi (KDV) ile gümrük vergilerinin tarafınızdan ödendiği belirtilerek söz konusu ihracat kapsamında yüklenilen KDV lerin iadesinin talep edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

12 nci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması ve teslim konusu malın T.C. gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olması şartlarının yerine getirilmiş olması gerektiği,

32 nci maddesinde, Kanununun 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 KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen katma değer vergisinin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade edileceği,

hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/A-1.Mal İhracı" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından İtalya'dan ithal edilen kumaşların aksesuar ve dikim işçiliği yapılarak mamül haline getirildikten sonra Amerika'ya ihraç edilmesine ilişkin olarak yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV nin KDV Genel Uygulama Tebliğinin mal ihracına ilişkin bölümünde yer alan usul ve esaslar doğrultusunda iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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.