

KONU: İMAL EDİLMİYEN ÜRÜNLER DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİ İLE SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE DE OLSA İHRAÇ KAYITLI TESLİM EDİLEMEYECEKTİR.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi gereğince malın ihraç kayıtlı olarak teslim edilebilmesi için o malın imal edilmiş olması yani malın imalatçısı olunması gerekiyor. Ancak, 27 ve 62 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan teslimlerin imalatçı olunmasa bile ihraç kayıtlı olabileceği, 77 Seri No.lu Genel Tebliğde de, sektörel dış ticaret şirketlerinin ihraç ettiği malları imalatçı olmayan ortakları ile ortakları dışındaki firmalardan alışında münhasıran tecil terkin kapsamında işlem yapılmasının uygun görüldüğü belirtilmişti.

01.05.2014 tarihinden itibaren uygulamaya giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile 1-123 Sıra No.lu Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır. Yeni Tebliğde de yukarıda bahsettiğimiz hususlara ilişkin bir açıklamaya yer verilmemiştir.

Bu nedenle, yeni uygulamada kime yapılırsa yapılsın ihraç kayıtlı teslimde bulunabilmek için mutlaka imalatçı vasfını taşımak gerekmektedir. Diğer bir ifade ile imal edilmeyen bir ürünün ihraç kayıtlı olarak satışının yapılması mümkün değildir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.