

**Sirküler No: 4172**

**Sirküler Tarihi:21.02.2024**

**KONU: İTHAL EDİLEN MALIN MİLLİLEŞTİRİLMEDEN SATIŞI SONRASINDA ALICI TARAFINDAN MALIN İTHALATÇIYA İADESİNDE KDV HUSUSU.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV- ÖTV Grup Müdürlüğünün 22/12/2023 tarih ve E-39044742-130[Özelge]-1501038 sayılı özelgesinde

Şirket tarafından ithal edilen ürünlerin millileştirilmeden antrepodan devir yoluyla Türkiye'de vergi mükellefi olan bir firmaya satıldığı ve faturanın katma değer vergisi (KDV) hesaplanmadan düzenlendiği, alıcı firmanın %8 oranında KDV ödeyerek bu malları gümrükten çektiği, ancak söz konusu ürünlerin bir kısmının şirketinize iade edildiği belirtilerek düzenlenecek iade faturasında KDV uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 16/1-c maddesinde, Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların tesliminde KDV'nin istisna olduğu,

Hüküm altına alınmıştır.

Bu nedenle; gümrük antrepo rejimine tabi olunan ve KDV istisnası kapsamında teslim edilen bir mal millileştikten (serbest dolaşıma girişinden) sonra gümrük antrepo rejiminin uygulandığı mal olma özelliğini kaybetmektedir.

Dolayısıyla, daha önceki safhalarda istisna kapsamında işlem yapılırsa dahi eşyanın millileşmesinden sonra bu eşyanın istisna düzenlemesinden kaynaklanan sonuçlardan yararlanabilmesine imkân bulunmamaktadır.

**Bu itibarla, gümrük antrepo rejimine tabi olduğu için tesliminde KDV istisnası uygulanan ürünlerin, satın alan firma tarafından söz konusu ürünler millileştirildikten sonra Türkiye'de şirketinize iade edilmesi durumunda, şirketiniz adına düzenlenecek iade faturasında %8 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.**

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir