

Sirküler Tarihi :27/11/2025

Sirküler No :2025/115

KDV KANUNUNUN 11/1-C MADDESİ İLE GEÇİCİ 17. MADDESİNİN KARŞILAŞTIRILMASI

KDV Kanunu Madde 11/1-c:

İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren **3 ay** içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen **gecikme zammıyla** birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen vergi tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli **tecil faizi ile** birlikte tahsil edilir.

Tecil veya terkin edilen bu vergiler hakkında ihracatçılar bakımından bu Kanunun 32nci maddesi hükmü uygulanmaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilecek Katma Değer Vergisi, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilmesi gereken Katma Değer Vergisi, ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarı, mükellefin ilgili dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edilmek suretiyle hesaplanır.

İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilmemesi halinde, **en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren onbeş gün içinde** başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince **üç aya kadar ek süre** verilebilir.

Maliye ve Gümrük Bakanlığı, Katma Değer Vergisi tahsil edilmeden teslim edilecek mal miktarını; ihracatçı ve ihracatçıya mal teslim edenlerin her biri için, bir önceki yıl iş hacmi cari yıldaki işlemler ve vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla gerekli görülen hallerde sınırlamaya ve bu istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgari miktarları tespiti yetkilidir.

KDV Kanunu Geçici Madde 17:

Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31.12.2025 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanı 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 ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

KDVK 11/1-c Maddesine Göre Tecil-Terkin Uygulaması	KDVK Geçici 17. Maddeye Göre Tecil-Terkin Uygulaması
İhracat, mal teslimini izleyen ay başından itibaren 3 ay içerisinde gerçekleşmelidir.	İhracat, DİİB'nin süresi içerisinde gerçekleşmelidir.
İhracat süresinde gerçekleşmezse, vergi satıcıdan gecikme zammıyla birlikte alınacaktır.	İhracat süresinde gerçekleşmezse, Vergi, alıcıdan vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.
Yaptırım, satıcıya uygulanacaktır.	Yaptırım, alıcıya uygulanacaktır.
Alıcı aldığı ürünü doğrudan yurt dışına ihraç etmelidir.	Alıcı imal ettiği ürünü tecil-terkin kapsamında yurt içinde satabilir.
Alıcı aldığı malı aynen ihraç etmelidir.	Alıcı aldığı malı işledikten sonra ihraç eder.
Asgari had uygulaması yoktur.	Mal bedelinin asgari haddi aşması gerekir.
İhracat gümrük beyannamesi ile tevsik edilir.	İhracatın süresi içinde yapıldığının YMM raporu ile tespit edilmesi gerekir.

