

T. C.

Gelir İdaresi Başkanlığı

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı: 21152195-130 (13-2018/1563)-E.514315

05.10.2018

Konu: KDV İadesi

İlgi: 20/09/2018 tarihli ve 71878751-200.03.01-156675 sayılı iç yazışma.

İlgide kayıtlı yazınız ile 1460 434 616 vergi kimlik numaralıSan. Tic. A.Ş'nin çiftlik hayvanları için hazır yem imalatı faaliyetinde bulunduğu 3065 sayılı KDV kanunu 13/1 maddesi gereği yem teslimlerinden doğan iade alacağı için YMM tarafından düzenlenen 25.10.2017 tarih ve 2017/25,26,27,28 ve 29 sayılı YMM Raporlarına istinaden 02-03-04-05-06/ 2017 dönemlerinden iade/mahsup talebinde bulunduğu, 14.03.2016 tarihli kapasite raporunda yer almayan ancak doğrudan yurt benim içinde yer alan DDGS isimli girdinin yüklenin tutarlarının yüksek olduğu ve 15.03.2018 tarih ve 2018/352 sayılı yenilenen kapasite raporunda yıllık tüketim kapasitesinde Mısır-DDGS olarak ürün eklendiği ancak ayrı ayrı tutarların gösterilmediği belirtilerek 2018 yılında düzenlenen yeni kapasite raporuna eklenen DDGS isimli ürüne istinaden eski dönemler için istem yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun; 13/1 maddesinde, Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi ile küspe (Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2303.10 tarife pozisyonu numarasında sınıflandırılan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon numarasında sınıflandırılan biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları hariç), tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tap yoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler (kedi- köpek mamaları hariç), saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve sıralıklı mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların Pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil) tesliminin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu maddede yer alan istisnaya ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/B-11.3. Yem Teslimleri" başlıklı bölümünde gerekli açıklamalara yer verilmiş olup "11.5.İade" başlıklı bölümünde yem teslimlerinden doğan iade taleplerinde aranılacak belgelerin; standart iade talep dilekçesi, satış faturaları listesi, istisnanın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV listesi ve iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosundan ibaret olduğu belirtilmiştir.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin tetkikinde; hazır yem imalatı faaliyetinde bulunduğu belirtilenSan. Tic. A.Ş.’nin 2017/4,2,3,4,5,6 dönemlerine ilişkin 3065 sayılı KDV Kanununun 13/1 maddesi gereği yem teslimlerinden doğan iade alacağı için ibraz edilen YMM Raporlarının kontrolü sırasında KDV Genel Uygulama Tebliği’nde iadeye esas belgeler arasında sayılmayan Kapasite Raporlarının işletmenin yem imalatı için gerekli yıllık tüketim miktarının belirtildiği bölümden hareketle iade işleminin yapılıp yapılmayacağına ilişkin tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bu itibarla YMM tarafından düzenlenen 25.10.2017 tarih ve 2017/ 25,26,27,28 ve 29 Sayılı YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarının KDV Genel Uygulama Tebliğinin “ II/B-11.3. Yem Teslimleri” başlıklı bölümünde yer alan düzenlemeler doğrultusunda Müdürlüğünüzce değerlendirilmesi ve iadeye engel bir husus bulunmaması durumunda gerekli iade işleminin tamamlanması gerektiği mütalaa edilmiştir

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Mürşit KILIÇ
Vergi Dairesi Başkanı A.
Gelir İdaresi Grup Müdürü