

DİLUCU SINIR KAPISININ BAVUL TİCARETİ KAPSAMINDAKİ ÖZEL FATURALARI ONAYLAMAYA YETKİLİ OLMASINA İLİŞKİN GENEL YAZI

Belge türü	Genel Yazı
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Tarih	23.01.2003

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.55-5511-2125

KONU :

..... VALİLİĞİNE
(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/2. maddesinin verdiği yetki uyarınca yayımlanan 61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura kapsamında döviz karşılığı yapılan satışlar katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Buna göre istisna, satın alınan malların, satın alma tarihinden itibaren Maliye Bakanlığı ile Gümrük Müsteşarlığınca belirlenen "Gümrük Kapıları"ndan 3 ay içerisinde yurt dışına çıkarılması, satıcıların bu satışa ilişkin 5 nüsha olarak "özel fatura" adı altında bir fatura düzenlemeleri, bunun 1 nüshasının alıcıya verilmesi, 2, 3 ve 4. nüshaların malın gümrükten çıkışı sırasında onaylatılması ve 5. nüshasının ise satıcıda kalması şeklinde uygulanmaktadır. Ayrıca, gümrük müdürlüklerince onaylanan 4. nüshanın satılan malın gümrükten çıkışını izleyen tarihten itibaren 1 ay içerisinde satıcıya intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Söz konusu Tebliğin (3/d) bölümünde, istisnanın Maliye Bakanlığı ile Gümrük Müsteşarlığınca müştereken belirlenecek gümrük kapılarından yapılan çıkışlarda uygulanacağı belirtilmiştir. Gümrük Müsteşarlığı ile bu çerçevede yapılan değerlendirme sonucu yayımlanan 1997/1 Sıra No.lu Katma Değer Vergisi İç Genelgesinde istisnanın, İstanbul, İzmir, Antalya, Samsun, Trabzon, Edirne ve Artvin illerindeki bütün gümrük kapılarından çıkarılacak mallar için uygulanacağı belirtilmiştir.

Gümrük Müsteşarlığı daha sonra söz konusu uygulamanın Kırklareli Dereköy ile Tekirdağ Çorlu gümrük kapılarından çıkarılacak mallar için de geçerli kılınmasını istemiş ve bu talep Bakanlığımızca kabul edilmiştir.

Son olarak, Gümrük Müsteşarlığı 30.12.2002 tarih ve 29649 sayılı yazısıyla ve Bakanlığımızın da uygun görüşü çerçevesinde 61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği kapsamında özel faturayla işlem yapmaya yetkili kılınan gümrük idareleri arasına, Iğdır ili ve bu ile komşu bulunan diğer illerde faaliyet gösteren ve 27 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'ne göre de imalatçı vasfı taşıyan mükellefler ile bu mükelleflerden mal alan diğer mükelleflerin özel fatura kapsamında yapacakları işlemlerle sınırlı olmak üzere, **Dilucu Gümrük Müdürlüğü'nü** de dahil etmiştir.

Buna göre, 1.1.2003 tarihinden itibaren Dilucu sınır kapısı üzerinden 61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği çerçevesinde ve özel faturayla ancak Iğdır ve komşu illerdeki imalatçı vasfı taşıyan mükelleflerle, bu mükelleflerden mal alanların işlem yapması mümkündür.

Diğer taraftan, Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğünden alınan 18.10.2002 tarih ve 23661 sayılı yazıda; 61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca "Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda Katma Değer Vergisi İhracat İstisnası İzin Belgesi" almak için aranan gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmak ve hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya bilerek kullandığı konusunda rapor yazılmamış bulunmak şartlarının yeterli olmadığı; bu durumun bir takım suistimallere yol açtığı, sınır kapısından çok uzak bir şehirde faaliyet gösteren firmaların özel fatura ile işlem yapabildiği, boş bir işyeri sahibinin veya bir lokantacının rahatlıkla istisna belgesi alabildiği, bu hususların Müsteşarlıklarında görevli teftiş elemanları yanında, Bakanlığımızın vergi incelemeye yetkili mensupları tarafından da tespit edildiği belirtilerek, konu hakkında tedbir alınması istenilmektedir.

Gümrük Müsteşarlığı'nın bu yazısında belirtilen hususlar dikkate alınarak, bundan böyle, istisna belgesi talep eden mükelleflerin Tebliğde yer alan şartları taşıyıp taşımadıklarının yanında, o kapsamda işlem yapma kapasitesine sahip olup olmadıkları hususunun da incelenip araştırılması ve istisna belgesine sahip mükelleflerin belirli

