

ihracata ilişkin olarak gümrük beyannamesinde yer alan alıcı ülke ile konşimentoda gösterilen malın gideceği ülkenin farklı olması durumunda iade açısından sorun oluşturmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.57/5711-663-68112
Tarih	01.09.2006

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI: B.07.1.GİB.0.57/5711-663

01.09.2006 * 68112

KONU:

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 03.05.2006 tarih ve 1491 sayılı yazınız.

....Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğünün 20.03.2006 tarih ve 5312 sayılı yazısına istinaden alınan ilgide kayıtlı yazınız incelenmiş ve yapılan ihracata ilişkin olarak gümrük beyannamesinde yer alan alıcı ülke ile konşimentoda gösterilen malın gideceği ülkenin farklı olması durumunda iade açısından sorun oluşturmayacağı yönündeki görüşünüz Başkanlığımızca da uygun bulunmuş olup diğer konularla ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 231. maddesinin beşinci bendinde "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar

hiç düzenlenmemiş sayılır." hükmü bulunmaktadır.

Ancak, kısım kısım veya bölünebilir mal teslimlerinde faturanın, her bir kısım malın tesliminden itibaren yedi günü geçmemek kaydıyla malın tamamının tesliminden itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi zorunludur. Ayrıca, diğer kanunların gerektirdiği durumlarda da fatura kesilebilmektedir.

Söz konusu olayda, malın gümrük hattından geçiş tarihi itibarıyla teslimin gerçekleştiğinin kabul edilerek intaç tarihinden itibaren yedi gün içinde faturanın düzenlenmesi gerekir.

Ayrıca, Vergi Usul Kanununun 215. maddesinin (1) numaralı fıkrasında, "Bu Kanuna göre tutulacak defter ve kayıtlar Türkçe tutulması zorunludur. Ancak, Türkçe kayıtlar bulunmak kaydıyla defterlerde başka dilden kayıt da yapılabilir. Bu kayıtlar vergi matrahını değiştirmeyecek şekilde tasdik ettirilecek diğer defterlere de yapılabilir." hükmüne yer verilmiş olup, (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde Kayıt ve belgelerde Türk para birimi kullanılır. Belgeler, Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla, yabancı para birimine göre de düzenlenebilir. Şu kadar ki yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı aranmaz." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kayıt ve belgelerde Türk para biriminin kullanılması esas olup, belgeler Türk parası karşılığı gösterilmek şartıyla, yabancı para birimine göre de düzenlenebilecektir. Ancak, yurt dışındaki müşteriler adına düzenlenen belgelerde Türk parası karşılığı gösterilme şartı aranmayacaktır.

Diğer taraftan, 26.12.2001 tarih ve 69133 sayılı genel yazımızda da belirtildiği gibi gümrük idaresinin veri girişindeki usul nedeniyle VEDOP kayıtlarında ve gümrük beyannamesinde yer alan beyannamenin kapanma (fiili ihracat) tarihinin farklı olma ihtimali bulunmaktadır.

Bu durumda, VEDOP kayıtları ve beyannamede yer alan diğer bilgilerin çelişkili olmaması halinde beyannamede yer alan kapanma tarihinin esas alınması gerekmektedir.

Her ne kadar mükellef gümrük mevzuatı gereğince gümrük beyannamesi açılabilmesi için yapılan ihracatın net tutar ve miktarını göstermeyen fatura (Türkçe fatura) düzenliyorsa da, katma değer vergisi iadesinde ihracatın gerçekleşmesinden sonra yedi gün içerisinde kesin miktar ve tutarı gösteren faturanın (İngilizce fatura) esas alınmasında bir sakınca bulunmamakta olup ihraç tarihinin tespitinde yukarda belirtilen genel yazımıza göre işlem yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçe sahibine de bildirilmesini rica ederim.

Başkan a.