

Uluslar arası taşımacılıkta Türkiye'ye giriş ve çıkış tarihleri, istisna giriş veya çıkış tarihlerinden daha erken bir dönemde beyan edilmesi mümkün değildir.Kanunun bu maddesine göre, mükellefin faaliyetiyle ilgili alış ve giderlerine ödenen katma değer

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.52/5214-3/26910
Tarih	29.06.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 29.06.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.52/5214-3/26910

KONU : Uluslararası taşımacılıkla ilgili alış ve giderlere ilişkin uygulanacak KDV hk.

İLGİ : 07.05.1999 tarihli telefaks yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, uluslar arası taşımacılık faaliyeti ile ilgili olarak;

1- Yurt dışına yapılan nakliyelerin bazen 10 günü geçtiği hatta ay olarak sarkabildiği, bu durumda manifesto tarihi ile fatura tarihi arasında 10 günlük süre geçtiği için vergi dairesince usulsüzlük cezası kesildiği,

2- Faturanın düzenlendiği ayda katma değer vergisi istisnası ve iadesi talep edildiği durumda, manifestonun bir önceki döneme ait olduğunun tespit edilmesi halinde iade talebinin, bu tutarın toplam taşımacılığa oranı kadar kısmının yerine getirilmediği, halbuki ilgili dönemde gerçekleşen kısmın % 15'ine tekabül eden tutarın iade edilmesi gerektiği,

belirtilmekte, bu konularla ilgili Bakanlığımızca görüş bildirilmesi talep edilmektedir.

1- Katma Değer Vergisi Kanununun 14/1. maddesinin verdiği yetki uyarınca 84/8889 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan yük ve yolcu taşıma işleri katma değer vergisinden müstesna tutulmuştur.

Uluslar arası taşımacılıkta Türkiye'ye giriş ve çıkış tarihleri, istisnanın beyan edileceği en erken döneminin belirlemek bakımından önem taşımaktadır. İstisnanın, daha önce fatura düzenlense dahi, giriş veya çıkış tarihlerinden daha erken bir dönemde beyan edilmesi mümkün değildir.

Dolayısıyla, yurt dışından Türkiye'ye Türkiye'den yurt dışına yapılan taşımalarda, taşımacılık istisnasının malın teslim edildiği tarihi içine alan dönemde beyana mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, 213 Vergi Usul Kanununun 231/5. maddesindeki faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren on gün içinde düzenlenebileceğine dair hüküm, vergiyi doğuran olayın da on gün içinde meydana geleceği sonucunu doğurmamaktadır. Bu nedenle, uluslar arası taşımacılıkta katma değer vergisi istisnasının, en erken aracın yurt dışına çıktığı dönemde olmak üzere hizmetin gerçekleştiği dönemde beyan edilmesi gerekmektedir. Buna ilişkin faturanın 10 günlük süre içinde düzenlenmesi sonucu düzenleme tarihinin sonraki aya sarkması, istisnanın, taşımacılığın gerçekleştiği dönemde beyan edilmesini engellememektedir.

2- Katma Değer Vergisi Kanununun 32. maddesine göre, uluslar arası taşımacılıkla ilgili alış ve giderlere ilişkin katma değer vergisi, vergiye tabi diğer faaliyetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilecek, indirimin mümkün olmaması halinde iade edilecektir.

