

## Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılan özel faturalı satışlara ilişkin yüklenilen vergilerin iade hesabına dahil olup olmadığı hk.

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                         |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU     |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-3 |
| <b>Tarih</b>      | 02.01.2012                     |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-3

02/01/2012

Konu : Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılan özel faturalı satışlara ilişkin yüklenilen vergilerin iade hesabına dahil olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen esaslara göre Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapmış olduğunuz satışlarda, söz konusu satış bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin mi, teslim konu malın bünyesine giren yüklenilen KDV nin mi iade edilebileceği hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

KDV Kanununun;

1/1 maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin vergiye tabi olduğu,

11/1-a maddesinde; ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin vergiden istisna tutulduğu,

11/1-b maddesinde; Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslimi anında KDV tahsil edileceği; ancak gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen KDV'nin iade edileceği,

11/2 maddesinde; Maliye Bakanlığının bu istisnaların uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu,

32 nci maddesinde; bu Kanunun 11 inci maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili yüklenilen verginin, indirim konusu yapılamaması halinde iade edileceği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Kanununun 11/2 maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, istisna belgesine sahip mükelleflerin Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile döviz karşılığı yaptıkları satışlarda KDV tahsil etmeden işlem yapabilecekleri, bu kapsamda yapılan satışların, ihracat istisnasına ilişkin esaslar çerçevesinde beyan edileceği, bu satışların bünyesine giren vergilerin, indiriminin mümkün olmaması halinde, mükellefe nakden veya mahsuben iade edilebileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, KDV Kanununun 11/1-b maddesine göre, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlarda, malların teslimi anında tahsil edilen, ancak malın gümrükten çıkışı anında satıcı tarafından Türkiye'de ikamet etmeyenlere iade edilen verginin bu kapsamda işlem yapan satıcılara iadesine yönelik açıklamalara yer verilmiş olup, bu işlemlerde satıcıya iade edilecek tutarın satıcı tarafından turiste iade edilen tutar olduğu, bu teslimlerin bünyesine giren vergilerin indirim hesaplarında yer almakla birlikte iade hesabına dahil edilmeyeceği açıklanmıştır.

Dolayısıyla, uygulaması birbirine benzemekle birlikte aynı madde kapsamındaki farklı düzenlemelerden kaynaklanan söz konusu işlemlerde iade edilecek tutar;

- Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlarda, malların teslimi anında tahsil edilen, ancak malın gümrükten çıkışı anında satıcı tarafından Türkiye'de ikamet etmeyenlere iade edilen vergi tutarı,

- Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile döviz karşılığı yapılan satışlarda ise bu satışların bünyesine giren vergi tutarıdır.

Buna göre, Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile döviz karşılığı yapılan satışlarda, işlemin bünyesine giren vergilerin iadesi söz konusu olup, işlem bedelinin genel vergi oranı ile çarpılması sonucu bulunacak tutarı aşmamak kaydıyla bu işlemlerle ilgili olarak yapılan giderler nedeniyle yüklenilen

vergilerin iadesi talep edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026