

Adalet Bakanlığına bağlı olarak görev yapan icra dairelerinin Vergi Usul Kanununda belirtilen belgeleri düzenleme zorunluluğu olmayıp, bu dairelerin kendi mevzuatları gereğince tanzim ettikleri tahsilat makbuzlarında gösterilen katma değ er vergisinin, ind

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞ ER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.55/5511-2530-22479
Tarih	14.03.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIđI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.01.55/5511-2530

14.03.2007 / 22479

Konu :

.....VALİLİğİNE

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğü)

..... Ticaret ve Sanayi Odası tarafındangönderilen 29.01.2007 tarih ve 65 sayılı yazının bir örneği ilişikte gönderilmiştir.

1-Katma Değ er Vergisi Kanununun 1 inci maddesine göre katma değ er vergisinin konusunu teslim, hizmet ve ithalat işlemleri oluşturmaktadır. Bu çerçeve de, ihracat teslimleri katma değ er vergisinin konusuna girmekle birlikte Katma Değ er Vergisi Kanununun 11 inci maddesiyle istisna kapsamına alınmıştır.

Aynı Kanunun 12 nci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, ihracat teslimleri katma değer vergisinden müstesna olmakla birlikte verginin konusuna giren bir işlem olduğundan vergiyi doğuran olayın, ihracata konu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıktığı yani verginin konusuna giren işlemin gerçekleştiği anda vukuu bulunduğu kabul edilmektedir.

İhracat tesliminin gerçekleştiği ay, malın gümrük hattından fiilen geçtiği ay olduğundan, katma değer vergisi uygulaması yönünden ihracat istisnasının, malların T.C. gümrük bölgesinden çıktığı döneme ait katma değer vergisi beyannamesinde beyan edilmesi, ihracat bedelinin de malın gümrük hattını geçtiği tarihteki Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden hesaplanarak kayda alınması ve bu tutarın malın gümrük hattını geçtiği aya ilişkin beyannamede ihracat bedeli olarak gösterilmesi gerekmektedir.

2- Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1-a ve 34 üncü maddeleri uyarınca, katma değer vergisi mükelleflerinin vergiye tabi işlemler üzerinden hesapladıkları katma değer vergisinden alış ve giderler nedeniyle yüklendikleri katma değer vergisini indirim konusu yapabilmeleri için kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda katma değer vergisinin ayrıca gösterilmesi, alınan ve bu vesikaların kanuni defterlere vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılı içinde kaydedilmesi gerekmektedir. Kanunun 53 üncü maddesinde de bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabirinin Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Ancak, Adalet Bakanlığına bağlı olarak görev yapan icra dairelerinin Vergi Usul Kanununda belirtilen belgeleri düzenleme zorunluluğu olmayıp, bu dairelerin kendi mevzuatları gereğince tanzim ettikleri tahsilat makbuzlarında gösterilen katma değer vergisinin, indirim konusu yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini, yukarıda yer alan açıklamaların başvurularına cevaben Ticaret ve Sanayi Odasına bildirilmesini rica ederim.

Başkan a.