

İhraç kayıtlı teslimde bulunan ihracatçı tarafından verilen yazıya gümrük beyannamesinin eklenmesine gerek olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.11-1356
Tarih	27.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.11-1356

27/08/2013

Konu : İhraç kayıtlı teslimde bulunan ihracatçı tarafından verilen yazıya gümrük beyannamesinin eklenmesine gerek olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, KDV Kanununun 11/1-c maddesine istinaden ihraç kayıtlı teslim aldığınız malların ihracatına ilişkin bilgileri içeren 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre düzenlenen yazıyı ihraç kayıtlı mal temin ettiğiniz firmalara ilettiğiniz belirtilerek, gümrük müdürlüklerinde kâğıt ortamında gümrük beyannamesi düzenlenmesine ve kamu kurumlarının gümrük beyannamesi örneklerinin kâğıt ortamında ve ıslak imzalı ibrazına yönelik taleplerinin karşılanmasına son verilmesi sebebiyle ihraç kayıtlı alım yapılan firmalara ihracata ilişkin bilgileri içeren yazı ekinde gümrük beyannamesi örneği verilme zorunluluğunun devam edip etmediği hususundaki Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 11/1-c maddesinde; ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV'nin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, ancak tahsil edilmeyen KDV'nin imalatçı mükelleflerce ilgili dönem beyannamesinde beyan edileceği ve bu verginin, vergi dairesince tarh

ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı, söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde de tecil edilen verginin terkin edileceği hükme bağlanmıştır.

99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 4 üncü bölümünde, KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre ihraç kaydıyla teslim edilen mallarla ilgili KDV'nin terkin ve iade işlemlerinin; imalatçı firmanın ihracatçı firmadan alacağı onaylı bir yazı ile bu yazıda belirtilen gümrük beyannamelerinin aslı, noter veya YMM onaylı örneğine dayanarak yapılacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, Gümrük Yönetmeliği'nin 114'üncü maddesinde yapılan değişiklik uyarınca, Gümrük Müsteşarlığı tarafından 2011 yılı başından itibaren aşamalı olarak başlatılan ve 01/01/2012 tarihinden itibaren bütün gümrük idarelerinde geçerli olan uygulama ile kağıt ortamında gümrük beyannamesi düzenlenmesine ve kamu kurumlarının gümrük beyannamesi örneklerinin kağıt ortamda ve ıslak imzalı ibrazına yönelik taleplerinin karşılanmasına son verilmiştir.

Buna göre, gümrük beyannamesi ibrazının gerektiği hallerde, gümrük beyannamesine ilişkin bilgileri ihtiva eden listenin gümrük beyannamesi yerine kabul edilmesi ve konuyla ilgili Tebliğlerde açıklanan şekilde vergi dairelerine ibraz edilen listelerde yer alan bilgilerin, gümrük beyannamesine ilişkin olarak elektronik ortamda (VEDOP) erişilen bilgilerle karşılaştırılmak suretiyle teyit edilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, 01/01/2012 tarihinden itibaren gerçekleştirilen işlemlerle ilgili olarak (imalatçı olmayan mükellefler tarafından "Dış Ticaret Sermaye Şirketleri" ile "Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine" ihraç edilmek üzere yapılan teslimler dahil) gümrük beyannamelerinin aslı veya tasdikli/tasdiksiz örneklerinin mükelleflerden istenilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslimde bulunan mükelleflerin tecil-terkin ve iade işlemlerinin genel usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilmesi esnasında, gümrük beyannamesi yerine kabul edilmek üzere ihracatçı firma tarafından düzenlenen ve gümrük beyannamelerine ilişkin bilgileri ihtiva eden bir listenin, ihraç kaydıyla mal tesliminde bulunan mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz edilmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(**) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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