

43 Seri No.lu Tebliğ kapsamında T.İ.E.Y.'lara düzenlenen özel faturaların 2003/3 sayılı Tebliğ kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.32-2209
Tarih	12.12.2011
Sıra no	43

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.32-2209

12/12/2011

Konu : 43 Seri No.lu Tebliğ kapsamında T.İ.E.Y.'lara düzenlenen özel faturaların
2003/3 sayılı Tebliğ kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği,

İlgi kayıtlı özelge talep formunda, firmanızın 2005, 2006 ve 2007 yıllarında 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 11/1-b maddesi kapsamında ihracat yaptığını ve bu ihracat tutarları ile indirimli teminat uygulamasından faydalanabilmek için 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/2.1.2.2.2) bölümünde açıklanan "Diğer İhracatçılar" için geçerli olan şartlara haiz olduğunu ancak söz konusu satışlara ilişkin olarak düzenlenen "Özel Fatura"ların İstanbul Tekstil ve Konfeksiyon İhracatçıları Birliklerine (İTKİB) onaylatılmadığı belirtilerek, firmanızca indirimli teminat uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesinde, Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslimi anında Katma Değer Vergisi tahsil edileceği ve gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen KDV'nin iade olunacağı hüküm altına alınmıştır. Yolcu beraberli eşya istisnası denilen bu uygulamanın genel çerçevesi 43 Seri No.lu Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan, bu işlemlerden doğan iadelerde uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlendiği 84 SeriNo.lu KDV Genel Tebliğinin I. Genel Esaslar 2.1.2.2. "İndirimli Teminat Uygulaması" başlıklı bölümünde; indirimli teminat uygulamasında teminatın, bu Tebliğin (I/1.2.) bölümünde belirlenen sınırı aşan kısmın % 4 ü veya % 8 i olarak verileceği açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğin (I/2.1.2.2.2.) bölümünde yer alan açıklamalara göre, nakit iade taleplerinde teminat oranı yüzde 8 olarak uygulanacak olan ve "iii.Diğer İhracatçılar" başlığı kapsamına giren ihracatçılardan aynı tebliğin (I/2.1.2.2.1) bölümünde sayılan,

-haklarında SMİYB düzenlediği veya kullandığı konusunda rapor bulunmayan,

-son 5 yıl içinde adlarına tahakkuk eden gelir, kurumlar ve katma değer vergilerini ödeyen,

-iade hakkı doğuran işlemlerin bulunduğu birbirini izleyen son 5 vergilendirme döneminde hakkında olumlu rapor yazılmış bulunan mükelleflerden,

-son 3 takvim yılı itibariyle ihracatları her bir yıl için 5 Milyon ABD Dolarını,

-veya son 5 takvim yılı itibariyle ihracatları her bir yıl için 1 Milyon ABD Dolarını

geçen ihracatçıların burada öngörülen ihracat tutarını gerçekleştirdikleri son yılı izleyen takvim yılı başından itibaren nakit olarak talep ettikleri iade miktarının bu Tebliğin (I/1.2.) bölümünde belirtilen sınırı aşan kısmının % 8 i kadar teminat vermeleri mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 30.04.2003 tarihli ve 25094 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2003/3 sayılı "Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar Hakkında Tebliğ" in 1 inci maddesinde; 43 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde özel fatura düzenlenmek suretiyle yapılacak satışların;

a) Özel fatura kapsamı eşyanın yurt dışı edildiğinin tespiti amacıyla özel faturanın ilgili gümrük idaresinde onaylatılması,

b) Mal bedeli dövizlerin, aracı banka veya özel finans kurumlarına satılarak döviz alım belgesi düzenlenilmesi,

kaydıyla, mer'i İhracat Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin (e) bendine istinaden ihracat olarak kabul edileceği,

Aynı Tebliğin 2 nci maddesinde ise; 1 inci maddede belirtilen özel faturaların, ilgili gümrük idaresine ibrazından önce veya gümrük idaresine onaylatılmasını müteakip İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliklerine de onaylatılması halinde, Belgesiz İhracat Kredisi, Dahilde İşleme İzni, Dahilde İşleme İzin Belgesi ve Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi ile ilgili işlemlerde gümrük beyannamesi yerine kabul edileceği açıklanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 2005/1 Sıra No.lu KDV İç Genelgesinde; 43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında düzenlenen fatura veya fatura/çeklerin Dış Ticaret Müsteşarlığının sözü edilen (İhracat 2003/3) sayılı Tebliği kapsamında mütalaa edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre; yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde KDV Kanununun 11/1-b maddesi ile 43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlara ilişkin olarak indirimli teminat uygulamsından faydalanabilmek için bu çerçevede düzenlenen özel faturaların İstanbul Tekstil ve Konfeksiyon İhracatçıları Birliklerine (İTKİB) onaylatılmasına gerek bulunmamaktadır.

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 üzerine 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