

Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan satışlarda iade uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-466
Tarih	06.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-466

06/05/2011

Konu : Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan satışlarda iade uygulaması

İlgi yazınızda, Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı yapılan satışlarda iade edilecek KDV tutarı konusunda bilgi talep edilmektedir.

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 açıklanmıştır.

Söz konusu Teblięe göre; bu satışlardan en geç beyanname verme süresinin son gününe kadar özel faturaları gümrükte onaylatılarak satıcılara intikal ettirilenler, bu süre içinde döviz alım belgesi de temin edilmek şartıyla aynı beyannamede ihracat istisnası olarak beyan edilecektir. Bu satışların bünyesine giren vergiler, indirimin mümkün olmaması halinde, mükellefe nakden veya mahsuben iade edilebilecektir.

Döviz alım belgesi ve onaylı özel faturanın beyanname verme süresinde temin edilememesi halinde, satış bedeli üzerinden KDV hesaplanarak beyan edilecektir. Bu belgelerin temin edildiği dönem beyannamesinde onaylı özel faturalarda gösterilen her mal için ait oldukları oranlara göre hesaplanacak KDV indirim konusu yapılacak; indirilemeyen KDV iade edilebilecektir.

Buna göre; 61 Seri No.lu KDV Genel Teblięi kapsamında yapılan satışlarda, onaylı özel fatura ile döviz alım belgesinin satışın beyan edilme süresi içinde temin edilememesi halinde bu satış üzerinden KDV hesaplanarak satışın yapıldığı dönemde beyan edilecektir. Onaylı özel fatura ve döviz alım belgesinin temin edildiği dönemde ise daha önce bu satışlar üzerinden hesaplanan KDV indirim konusu yapılacak, indirimin mümkün olmaması halinde bu kısmın iadesi talep edilebilecektir. Bu satışların bünyesine giren (yüklenilen) vergiler satışın yapıldığı dönemde indirim konusu yapıldığından bu vergilerin ayrıca iade hesabına dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.