

ihraç kaydıyla mal teslimlerinde imalatçı sıfatıyla düzenledikleri fatura tarihlerinin, ihracatçı faturası ile gümrük beyannamesi tarihlerinden daha sonraki bir tarih olmasına rağmen fiili ihraç tarihinden önceki tarihli olduğu belirtilerek katma değer ve

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.54/5411/80496
Tarih	17.10.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.54/5411 / 80496

17.10.2006

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(..... Grup Müdürlüğüne)

İLGİ: 04.08.2006 tarih ve B.07.1.GİB.4.10.15.01/107-509/2229 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan İlinizVergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden A.Ş.'nin 24.07.2006 tarihli dilekçesinde, ihraç kaydıyla mal teslimlerinde imalatçı sıfatıyla düzenledikleri fatura tarihlerinin, ihracatçı faturası ile gümrük beyannamesi tarihlerinden daha sonraki bir tarih olmasına rağmen fiili ihraç tarihinden önceki tarihli olduğu belirtilerek katma değer vergisi iade veya mahsup işlemlerinde istenilen yeminli mali müşavirlerce düzenlenen özel amaçlı rapor yerine satışlara ait sevk irsaliyelerinin vergi dairesine ibrazı suretiyle işlem yapılıp yapılamayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinde hüküm altına alınan ihracat istisnasından doğan iade-mahsup taleplerinde, vergi dairesine ibraz edilecek belgeler 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1.1.3. bölümünde;

- Gümrük beyannamesi (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da yeminli mali müşavirce onaylı örneği)
 - İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi,
 - İhraç kaydıyla satışlara ilişkin fatura fotokopisi veya liste,
- olarak belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan açıklamalar uyarınca, imalatçı firma tarafından düzenlenen fatura tarihinin ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihinden sonraki ancak, fiili ihraç tarihinden önceki bir tarih olması durumunda, genel esaslar çerçevesinde Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulamasından yararlanılması için imalatçı firmanın faturalarındaki malların ihracatçı firma tarafından düzenlenen faturada yer alan ve gümrük beyannamesi ile ihraç edilen mallar olduğunun YMM Tasdik Raporu ile tespit edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

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