

Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlarda, Mükellef kayıtlarından, yurtdışında ikamet eden müşteriye satılan malın imalat ve yollanma süresinin tespit edilerek bu süre zarfında yapılan ihracata ilişkin katma değer vergisi iade edile

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-565-1962
Tarih	03.05.2005

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.57/5711-565-1962

KONU:

BURSA VALİLİĞİ

(Defterdarlık:Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İliniz Mükelleflerinden Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'nin Bakanlığımıza hitaben verdiği 20.04.2005 tarihli ilişik dilekçede, Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlarla ilgili, bu malların kimi hallerde bizzat alıcı ile birlikte Türkiye'den çıkış yapmasının mümkün olmadığı belirtilerek, malın alıcı ile birlikte aynı gün ve zamanda ve aynı gümrük kapısından yurt dışı edilmesi zorunluluğunun bulunup bulunmadığı ile ihraç kayıtlı olarak satın alınmış bir malın özel fatura ile yurt dışı edilmiş olması durumunda yapılacak işlemlerle ilgili bilgi istenilmektedir.

Bilindiği üzere; 61 Seri No.'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğine göre İstisna belgesi alan mükelleflerin, Türkiye'ye bizzat gelmiş bulunan ve Türkiye'de ikamet etmeyen yabancı uyruklu kişilere katma değer vergisi tahsil etmeden satış yapmaları mümkündür.

Bavul ticareti olarak adlandırılan bu tür satışlarda, malların taşınması veya gönderilmesi kargo yoluyla da gerçekleştirilebildiğinden, alıcılar farklı ulaşım araçlarıyla Türkiye'den ayrılabilirdiklerinden ya da siparişi verilen malların üretimi belli bir zaman alabileceğinden, bu malların (Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1 -b maddesi kapsamında işlem gören yolcu beraberliği eşya ihracında olduğu gibi) bizzat alıcı ile birlikte

Türkiye'den çıkış zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak, aradaki sürenin sınırsız olması da mümkün değildir. Mükellef kayıtlarından, yurtdışında ikamet eden müşteriye satılan malın imalat ve yollanma süresinin tespit edilerek bu süre zarfında yapılan ihracata ilişkin katma değer vergisi iade edilebilecektir.

Bu çerçevede, 61 Seri No.'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğine göre istisna belgesi alan ve bu belgeye istinaden özel fatura düzenleyen firmaların, yukarıda belirtilen durumlar nedeniyle, düzenledikleri faturaların, yabancı uyruklu kişilerin Türkiye'de bulundukları zaman diliminden sonraki bir tarihi taşıması bu firmalara bavul ticareti kapsamındaki satışları dolayısıyla yükledikleri katma değer vergisinin iade edilmesini engelleyen bir durum oluşturmamaktadır. Faturanın, yabancı uyruklu kişilerin Türkiye'de bulunduğu tarihten önceki bir tarihi taşıması halinde iade işleminin yapılamayacağı ise tabiidir.

Diğer taraftan, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğin 1/1.1.3 "Mahsup Talebinde Aranacak Belgeler" bölümünün iii. Yolcu beraberli eşya ihracında;

- - Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı veya fotokopisi,
- - İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- - İadenin yetki belgesi aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmallerin fotokopisi.

iv. Bavul ticaretinde

- - Gümrükçe onaylı özel faturaların aslı veya fotokopisi,
 - - İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- Münhasıran 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş döviz alım belgesi aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesinde onaylanmış örneği'nin aranacağı belirtilmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereği ile durumun dilekçelerine cevaben adı geçen mükellefe de duyurulmasını rica ederim.

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