

İhracat istisnasının en önemli belgelerinden olan Gümrük Çıkış Beyannamesi ibraz edilmeden, bir firma tarafından kargo (TNT veya UPS) yoluyla gerçekleştirilen yurt dışı teslimlerinin, tevsik edici belgeyle ispatlanamaması nedeniyle, ihracat teslimi olar

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-500 / 58205
Tarih	07.12.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.57/5711-500

KONU:

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, San. Ve Tic. Ltd Şti'nin, kargo yoluyla yurt dışına yaptığı mal teslimlerinin ihracat teslimi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği gibi, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/a maddesi hükmü uyarınca ihracat teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

İhracat uygulaması kapsamındaki gümrük belgeli mal ihracı nedeniyle nakden veya mahsuben iade talepleri için vergi dairesine verilecek dilekçeye hangi belgelerin eklenmesi gerektiği, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

Tebliğin (1.1.3.) bölümünde belirtildiği üzere;

-Gümrük beyannamesi, (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da yeminli mali müşavirce onaylı örneği),

-Satış faturalarının fotokopisi veya listesi,

-İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablonun, dilekçe ekinde yer alması gerekmektedir.

Konu ile ilgili olarak, Gümrük yönetmeliğinin 588. maddesinde "gerek kesin olarak gerekse geçici ihracat işlemlerine tabi tutularak yurt dışına posta yolu ile gönderilecek ticari ve gayri ticari nitelikteki eşya posta idaresi tarafından kabul edilir.

Yurt dışına posta yoluyla gönderilecek ticari nitelikteki eşya ihracat rejimi kapsamında gümrük beyannamesi ile beyan olunur ve bu rejim çerçevesinde işlemleri tamamlanır." hükmü yer aldığından, söz konusu işlemlerde gümrük beyannamesi yerine kullanılan tevsik edici başka bir belgenin bulunmadığı belirtilmektedir.

Buna göre, ihracat istisnasının en önemli belgelerinden olan Gümrük Çıkış Beyannamesi ibraz edilmeden, söz konusu firma tarafından TNT veya UPS yoluyla gerçekleştirilen yurtdışı teslimlerinin, tevsik edici belgeyle ispatlanamaması nedeniyle, ihracat teslimi olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

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