

Mükelleflerin 61 Seri No'lu Tebliğ kapsamında yabancılara satış yapabilmeleri için

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5411- 2429-45815
Tarih	29.09.2004

T.C.

MALIYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5411- 2429

... valiligi

(Defterdarlık:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: 12.08.2004 tarih ve B.07.4.DEF.0.22.10/KDV-13-2/4302 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, 61 Seri No'lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliği kapsamında satış yapmak için istisna belgesi alan mükelleflerin 43 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen izin belgesini almadan Tebliğde belirtilen satışları yapıp yapamayacakları ile 43 Seri No'lu Tebliğde belirtilen kişisel tüketime konu olabilecek mal satışları ifadesinin kapsamı konusunda tereddüt olduğu belirtilerek Bakanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun;

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

11/1-b maddesinde ise, Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslimi anında KDV tahsil edileceği, ancak gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen KDV'nin iade olunacağı,

hükme bağlanmıştır.

Kanunun 11/1-a maddesine göre bavul ticareti kapsamında yapılan satışlarla ilgili usul ve esaslar 61 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde, Kanunun 11/1-b maddesine göre Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlar sırasında tahsil edilen KDV'nin bilahare malin yurt dışına çıkısından sonra iade edilmesine ilişkin usul ve esaslar ise 43 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, mükelleflerin 61 Seri No'lu Tebliğ kapsamında satış yapabilmeleri için "Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda KDV İhracat istisnası İzin Belgesi" almaları gerekmektedir. Bu belgeyi alan mükelleflerin Kanunun 11/1-b maddesi kapsamında yapacakları satışlar için ayrıca 43 Seri No'lu Tebliğde belirtilen "izin belgesini" almalarına gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlara ilişkin istisna uygulamasında, yolcuların beraberinde bavullarıyla götürebilecekleri malların kişisel tüketime konu mal kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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