

Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerde iade miktarla sınırlı olduğundan, bu hesaplamaya amortismanına tabi iktisadi kıymet dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5311-2110/47403
Tarih	06.09.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 06.09.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5311-2110/47403

**KONU : Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara
yapılan teslimler nedeniyle yapılacak
iadelere ilişkin olarak amortisman
tabi iktisadi kıymete ait K.D.V.'nin de
iade edilip edilmeyeceği hk.**

İSTANBUL VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : KDV Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 22.09.1997 gün ve KDV:MUK.B.07.4.DEF.0.34.16,YAZİ.25-20198/7073 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızdan, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yaptıkları satışlar nedeniyle 43 ve 58 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan esaslar dahilinde iade talebinde bulunan mükelleflerin, indirim hakkı tanınan diğer işlemlere ait katma değer vergisi tutarının yeterli olmaması, ancak indirilemeyen katma değer vergisinin turistlere o dönemde yapılan iade tutarına eşit veya fazla olması durumunda, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan iade tutarını aşmamak kaydıyla, amortisman tabi iktisadi kıymete ait katma değer vergisinin de iade edilip edilmeyeceği hususunda görüşümüzün sorulduğu anlaşılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, ihracat istisnası tam istisna olarak isimlendirilen bir istisna türüdür. Tam istisna, işlemin katma değer vergisiz olması ile yetinilmeyip, bu işlemle ilgili olarak işlemde bulunan tarafından yüklenilen katma değer vergisinin de mükellefe iade edilmesi suretiyle, istisna konusu mal ve hizmetin katma değer vergisi yükünden tamamen arındırılmasıdır.

İade tutarı esas itibariyle, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen katma değer vergisi tutarıdır. Bununla birlikte Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-b maddesi uyarınca yapılan satışlarda iade tutarı yüklenilen katma değer vergisi tutarı değil, bu satışlar için hesaplanan ve alıcıya iade edilen katma değer vergisi tutarıdır.

Bu durumda, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerde iade miktarla sınırlı olduğundan, bu hesaplama amortisman tabi iktisadi kıymet dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

