

Mükellefin imalatçı sıfatıyla başka bir şirkete sattığı malın, firmaca Türkiye'de ikamet etmeyen müşterinin mal alış sırasında katma değer vergisi ödemesi söz konusu olmamakta ve ihracaat istisnası bu aşamada uygulanmaktadır. Dolayısıyla bu işlemlerde ve

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55-5511-1914/20491
Tarih	16.05.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 16.05.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.55-5511-1914/20491

**KONU : Mükellefin imalatçı sıfatıyla başka bir şirkete
sattığı malın, firmaca Türkiye'de ikamet etmeyen kişilere
satılması ve bu suretle ihraç edilmesi nedeniyle K.D.V.
tahsil edilmemesi halinde, satıcının imalatçıdan mal alışlarında
tecil-terkin sisteminin uygulanıp uygulanmayacağı hk.**

GAZİANTEP VALİLİĞİNE
(Defterdarlık :Vasıtasız Ver.Gel.Müd.)

İLGİ: 16.5.1996 gün ve B.07.4DEF.0.27.11/96-515-71/5290 sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden A.Ş. ile ilgili olarak alınan ilgede kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, adı geçen mükellefin imalatçı sıfatıyla Kasım/1995 döneminde Ltd. Şti.'ne Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında satmış olduğu malların anılan firma tarafından Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara satıldığı ve malların gemiye yüklenmek suretiyle ihraç edildiği, dolayısıyla firmasının söz konusu satışlara ilişkin olarak tahsil edilmiş olan Katma Değer Vergisinin terkin edilip edilmeyeceği hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, Kanunun 11/1-c maddesiyle getirilen uygulama ile ihracatçı, maddede belirtilen şartlarla satın aldığı mallar için katma değer vergisi ödemediği için iade ile uğraşmamakta, imalatçı ise bu mallara ait katma değer vergisini beyan etmekle birlikte söz konusu vergiyi tecil ettirerek, tecil edilemeyen kısmı iade olarak talep edebilmektedir. Dolayısıyla bu uygulama ön istisna niteliği taşımakta, tecil-terkin ve iade işlemleri imalatçı safahasında ortaya çıkmakta olup, ihracatçının bu şekilde satın aldığı malların ihracı nedeniyle istisna hükmünden yararlanması söz konusu olmamaktadır.

Diğer taraftan, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerle ilgili olarak 43 ve 61 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile uygulamanın usul ve esasları belirlenmiştir.

61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel tebliğinde belirlenen şartlar çerçevesinde, Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara mal satanlara ihraç kaydıyla yapılan teslimlerde Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında işlem yapılabileceği söz konusu Tebliğde açıklanmış bulunmaktadır.

Bu Tebliğde belirlenen satışlarda Türkiye'de ikamet etmeyen müşterinin mal alış sırasında katma değer vergisi ödemesi söz konusu olmamakta ve ihracaat istisnası bu aşamada uygulanmaktadır. Dolayısıyla bu işlemlerde vergisiz mal satmak zorunda olan satıcının imalatçıdan mal alışlarında tecil-terkin sisteminin uygulanması mümkündür.

Ancak, 43 Seri No.lu Tebliğ çerçevesinde yapılan satışlarda istisna, satış sırasında verginin tahsil edilip malın yurt dışına çıkışını müteakip alıcıya iade edilmesi şeklinde uygulanmaktadır. Dolayısıyla katma değer vergisi tahsil edilmek suretiyle satılacak malların alımında tecil-terkin sisteminin uygulanması söz konusu değildir.

