

Katma değer vergisi uygulamasında ihracat istisnasına ilişkin olarak ihracat satış faturalarının beyanının bir sonraki aya ertelenip ertelenmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5311-2782-71477
Tarih	14.09.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5311-2782-71477

14/09/2006

KONU :

..... **A.Ş.**

İLGİ: 27/03/2006 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ilgili ayın katma değer vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar fiili ihracat tarihi bilgisi ulaşmayan ihracat satış faturalarının beyanının bir sonraki aya ertelenip ertelenmeyeceği; ertelenmesi durumunda, gümrük beyannamesinin bir sonraki vergilendirme döneminde elinize ulaşması nedeniyle (fiili ihracat tarihi bir önceki ay görünüyorsa ve o ayın beyan dönemi geçmişse) ihracat satış faturası beyan dışı bırakılmış ve iade talebinde bulunulmamışsa nasıl bir yol izlenmesi gerektiği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 12 nci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olması ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Katma değer vergisi uygulamasında ihracat istisnasının, malların T.C. gümrük bölgesinden çıktığı döneme ait katma değer vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gerekmekte olup ihracat işlemi, gümrük beyannamesindeki yurtdışına çıkışı gösteren ka edeki tarihle tevsik edilmektedir. Bu çerçevede katma değer vergisi uygulaması yönünden ihracat tesliminin gerçekleştiği ay, malın gümrük hattından fiilen geçtiği aydır.

Bu itibarla, malın gümrük hattından geçtiğine dair  erhi taşıyan gümrük beyannamesi nüshasının beyanname verme süresi geçmeden temin edilmesi, gümrük hattından geçiş tarihi hangi aya rastlıyorsa ihracat hasılatının ve iade tutarının o aya ait katma değer vergisi beyannamesi beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak, gümrük beyannamesinin malın gümrük hattını geçtiğini tevsik eden nüshasının çeşitli nedenlerle beyan dönemi geçtikten sonra temin edilmesi durumunda geçmiş aylara ilişkin olarak düzeltme beyannamesi verilerek ihracat istisnasını beyan etmek mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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