

İHRACATTA KDV İSTİSNASI

T.C.

**Maliye Bakanlığı
Gelir İdaresi Başkanlığı**

Mustafa ERSAN

Müdür Vekili

VERGİ NEDİR?

Vergi; devletin ya da devletin yetkilendirdiği kamu tüzel kişilerinin kamu harcamalarını karşılamak üzere yasalar çerçevesinde gerçek ve tüzel kişilerin **ödeme gücü** üzerinden **zora dayanarak ve karşılıksız** olarak aldığı **parasal değerlerdir.**

VERGİ TÜRLERİ NELERDİR?

- Vergiler bu güne kadar çok çeşitli ölçütler kullanılarak tasnif edilmiş yani türlere ayrılmış olmakla birlikte, genellikle;
- Dolaylı (vasıtalı) ve dolaysız (vasitasız) vergiler ya da
- Gelir, servet, harcama (gider) vergileri gibi başlıklar altında ele alınmaktadırlar.

ÖDEME GÜCÜ

- ÇAĞDAŞ VERGİ SİSTEMLERİNDE VERGİNİN ÖDEME GÜCÜ ÜZERİNDEN ALINMASI KABUL EDİLMEKTEDİR.
- ÖDEME GÜCÜNÜN TEMEL GÖSTERGESİ GELİR OLMAKLA BİRLİKTE, HARCAMA (ya da TÜKETİM) İLE SERVET DE ÖDEME GÜCÜ GÖSTERGESİ SAYILIRLAR.
- BU YÜZDEN ÇAĞDAŞ ÜLKELERİN VERGİ SİSTEMLERİ;
 - GELİR,
 - HARCAMA,
 - SERVETÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDEN OLUŞUR.

KİŞİ HARCAMALARI VE VERGİLENDİRME

- KİŞİ GELİRLERİ; MAL VE HİZMET ALIŞLARI SIRASINDA HARCANIR.
- HARCAMA ÖDEME GÜCÜNÜ GÖSTEREN BİR DURUMDUR.
- HARCAMA VERGİLERİ MAL VE HİZMET ÜZERİNE KONULURLAR.
- Mal, mülkiyete konu, gereksinimleri karşılayan taşınır ve taşınmaz şeylerdir.
- Hizmet bir başkası için yapılan işler ve çalışmalardır.

HARCAMA VERGİLERİ HER ÜLKEDE HER ZAMAN UYGULANAN VERGİLERDİR

- Devletler yarattığı gelir olanakları nedeniyle harcama vergilerinden uzaklaşamazlar.
- Harcama vergilerinin gerçek mükellef yönünden görünmez oluşu, avantajdır.
- Konjonktüre uygundur.
- Objektif olması ve vergiyi yükümlünün ödeme gücü ile uyumlu hale getirecek tekniklerin bulunmaması önemli değildir.

KATMA DEĞER VERGİSİ

BİR MAL VEYA HİZMETİN ÜRETİM VEYA İTHALİNDEN TÜKETİCİYE KADAR HER EL DEĞİŞTİRME AŞAMASINDA YALNIZCA O AŞAMANIN "*KATMA DEĞER*"İ ÜZERİNDEN ALINAN

BİR İŞLEM (HARCAMA) VERGİSİDİR

“KATMA DEĞER” NE DEMEKTİR?

“Bir malın alış fiyatı ile satış fiyatı arasındaki fark **“katma değer”** demektir.

KDV'NİN İŞLEYİŞİ

- Bir malın üretiminden tüketimine kadar olan süreçte görev alan imalatçı, toptancı ve perakendeci firmaların her biri satış yapan kişi olmanın yanında, mal ve hizmet ihtiyacı nedeniyle aynı zamanda müşteri durumundadırlar.
- Dolayısıyla bir firma alışları sırasında vergi ödeyen, satışları sırasında da vergi tahsil eden konumda bulunur.
- Bir işletme sattığı mal ya da yaptığı hizmetlerden dolayı müşterisinden KDV tahsil eder. Tahsil ettiği bu vergi tutarından, kendisinin alıcı sıfatı ile başka işletmelere ödediği vergileri düşer ve kalan miktarı vergi dairesine yatırır.

KDV'NİN İŞLEYİŞİ

	Alış Bedeli	Ödenen KDV	Satış Bedeli	Hesap. KDV	Fark KDV
İmalatçı	-	-	500.00	90.00	90.00
Toptancı	500.00	90.00	750.00	135.00	45.00
Perakendeci	750.00	135.00	1000.00	180.00	45.00
Nihai Tüketici	1000.00	180.00			180.00

KDV'NİN İŞLEYİŞİ

- ✓ Bu örnekte, imalatçı toptancıya 500 YTL satış yapmakta ve toptancıdan 90 YTL KDV tahsil etmekte olup, tahsil edilen bu vergiyi doğrudan vergi dairesine yatırmaktadır.
- ✓ Toptancı perakendeciye aynı malı 750 YTL liraya satmakta ve 135 YTL KDV tahsil etmektedir. Toptancı tahsil ettiği 135 YTL'den, daha önce imalatçıya ödediği 90 YTL'lik vergiyi düşerek, kalan 45 YTL KDV'yi vergi dairesine yatıracaktır.
- ✓ Perakendeci ise malı 1000 YTL'ye satmakta ve nihai tüketiciden 180 YTL KDV tahsil etmektedir. Bu tutardan kendisinin önceden toptancıya ödemiş olduğu 135 YTL'lik vergiyi indirecek ve artan 45 YTL KDV'yi vergi dairesine yatıracaktır.

KDV'NİN ÖZELLİKLERİ

- MALİYETE GİRMEZ
- MAL VE HİZMETİN GEÇİRDİĞİ EL DEĞİŞTİRME SAYISINDAN ETKİLENMEZ
- MAL ve HİZMETE KATILAN DEĞER ÜZERİNDEN ALINIR
- NİHAİ TÜKETİCİNİN ÖDEDİĞİ KDV HER EL DEĞİŞTİRME AŞAMASINDA ÖDENEN KDV TOPLAMINA EŞİTTİR.

KDV'DE İNDİRİM SİSTEMİ

İNDİRİM;

KDV YÜKÜMLÜLERİNİN SATIŞLAR ÜZERİNDEN HESAPLADIKLARI VERGİDEN, ALIŞLAR NEDENİYLE YÜKLENDİKLERİ (ÖDEDİKLERİ) VERGİNİN DÜŞÜLMESİ KURALIDIR.

Ancak KDV Yasasınının 30. maddesinde sayılan durumlar bu kuralın istisnalarıdır.

KDV'DE İSTİSNALAR

İSTİSNA, BİR İŞLEM VEYA OLAYIN VERGİLENDİRİLMEMESİ DEMEKTİR.

ANCAK, KDV; BİR YÜKÜMLÜNÜN HESAPLADIĞI KDV'DEN, YÜKLENDİĞİ KDV'Yİ DÜŞMESİ TEMELİNE DAYANAN BİR SİSTEMDİR.

YASANIN İSTİSNA SAYDIĞI DURUMLARDA KDV HESAPLAMAYACAK OLAN YÜKÜMLÜ, ÖNCEDEN ÖDEMİŞ OLDUĞU KDV'Yİ İNDİRİM HAKKINDAN MAHRUM KALACAKTIR.

KDV YASASI

- ❖ İSTİSNA KABUL EDİLEN İŞLEMLER İÇİN ÖNCEKİ AŞAMALARDA ÖDENEN VERGİNİN;
- ❖ BAZI DURUMLARDA İNDİRİM VE İADESİNİ,
- ❖ BAZI DURUMLARDA İSE MALİYETE KATILMASINI VEYA GİDER YAZILMASINI ÖNGÖRMEKTEDİR.

TAM İSTİSNA-KİSMİ

KDV YASASI'NA GÖRE İSTİSNA EDİLEN İŞLEMLER İÇİN;

•İNDİRİM VE İADE UYGULAMASININ GEÇERLİ OLMASI “TAM İSTİSNA”,

•GEÇERLİ OLMAMASI İSE “KİSMİ İSTİSNA” OLARAK ADLANDIRILIR.

İSTİSNA

	Alış Bedeli	Ödenen KDV	Satış Bedeli	Hesap. KDV	Fark KDV
İmalatçı	-	-	500.00	90.00	90.00
Toptancı	500.00	90.00	750.00	135.00	45.00
İhracatçı	750.00	135.00	1000.00	0 Tam İstisna	135.00 İade
Perakendeci	750.00	135.00	1000.00	0 Kısmi İstisna	135.00 Gider Maliyet ¹⁷

İHRACAT İSTİSNASININ TEORİK BOYUTU

☞ Dış ticarete konu malların ihraç ve ithal eden ülkeler tarafından vergilendirilmesi halinde ortaya çıkan çifte vergilendirmeyi önlemek amacıyla;

- **DESTİNASYON (Varış)**

- **ORİJİN (Çıkış)**

Olmak üzere iki ilke geliştirilmiştir.

☞ **Destinasyon ilkesi**, ithalatın vergiye tabi, ihracatın vergiden istisna olmasını,

☞ **Orijin ilkesi** ise ihracatın vergiye tabi, ithalatın vergiden istisna olmasını

☞ ifade etmektedir.

☞ Türk KDV Sistemi **DESTİNASYON İLKESİNİ** benimsemiştir.

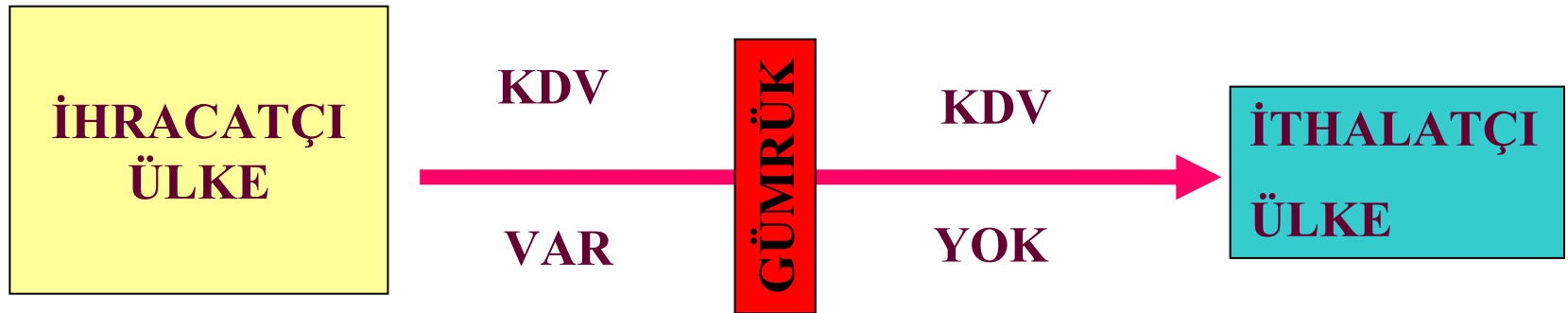
İHRACAT İSTİSNASININ TEORİK BOYUTU

1. VARIŞ ÜLKESİNDE VERGİLEME (DESTİNASYON)



İHRACAT İSTİSNASININ TEORİK BOYUTU

2. ÇIKIŞ ÜLKESİNDE VERGİLEME (ORİJİN)



İHRACAT İSTİSNASININ NİTELİĞİ

- KDV Yasası'nın 11. maddesine göre ve yine KDV Yasası'nın 12. maddesindeki koşullara bağlı olarak gerçekleşecek (ihracat) işlemlerini KDV yüküne maruz bırakmayacak uygulamaların bütünüdür.
- Bu yönüyle KDV ihracat istisnası

“TAM İSTİSNADIR”

İHRACAT İSTİSNASININ YASAL DAYANAKLARI

İHRACAT İSTİSNASI;

- KDV YASASI'NIN 11 ve 12. MADDESİNDE YER ALAN HÜKÜMLER ÇERÇEVESİNDE UYGULANIR.
- KDV YASASININ 32. MADDESİ DE MEVCUT UYGULAMANIN BİR PARÇASIDIR.
- BU MADDE, İSTİSNA EDİLMİŞ İŞLEME AİT KDV'LERİN İNDİRİMİNE, İNDİRİMİN MÜMKÜN OLMAMASI HALİNDE İADESİNE İZİN VERİR.

KDV YASASININ 11. MADDESİNİN KAPSAMI

● KDV YASASI'NIN 11. MADDESİ

- ✔ Mal İhracını
- ✔ Hizmet İhracını
- ✔ Türkiye'de verilen roaming hizmetlerini,
- ✔ Yolcu Berberinde Eşya İstisnasını,
- ✔ Yabancı taşımacılar ile fuarlara katılan yabancılara yapılan mal teslimlerini ve hizmet ifalarını,
- ✔ İhraç Kaydıyla Teslimleri, **kapsamaktadır**
- ✔ Ayrıca bu maddenin verdiği yetki bağlamında Maliye Bakanlığının çıkardığı Tebliğlerle belirlenen bazı işlemlerin de İHRACAT İSTİSNASI kapsamına dahil edilmesi söz konusudur.

MAL İHRACI

- **KDV Yasası'nın 11/1-a maddesi ihracat teslimlerini KDV'den müstesna tutmuştur. Yasa'nın 12/1 maddesi ise bir teslimin ihracat teslimi sayılmasını;**
- **Teslimin yurt dışındaki bir müşteriye veya serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılması,**
- **Teslim konusu malın da TC gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya serbest bölgeye vasıl olması ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulması**

Koşullarının gerçekleşmesine bağlamıştır.

İHRACAT İSTİSNASI KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLEN İŞLEMLER

- ❖ **Yurt Dışına Satılmak Üzere Mal Gönderilmesi**
- ❖ **Yurt Dışındaki İnşaatlara Makine ve Ekipman Götürülmesi**
- ❖ **Sınır ve Kıyı Ticareti**
- ❖ **Serbest Bölgelere Mal Gönderilmesi**
- ❖ **Aynı Sermaye İhracı**
- ❖ **Deniz ve Hava Taşıtlarına Yapılan Teslimler**
- ❖ **Posta İle Yurt Dışına Mal Gönderilmesi**

İHRACAT İSTİSNASI KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMEMEYEN İŞLEMLER

- ❖ **Yurt Dışına Mal Kiralanması**
- ❖ **Transit İhracat**
- ❖ **Millileşmemiş Malların Satışı**
- ❖ **İhracat Sayılan Yurtiçi Satışlar**

İHRACAT İSTİSNASININ BEYANI

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO.(12)	KDVK MD. NO.(12)	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV		
			(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)		(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)
301	11/1-a	58	180.000		59	50.000	
		60			61		
		62			63		
		64			65		
		66			67		
TOPLAM		68	180.000		69	50.000	

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER İŞLEMLER

KOD NO.(12)	KDVK MD. NO.(12)	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV		
			(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)		(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)
		70			71		
		72			73		
		74			75		
		76			77		
		78			79		
TOPLAM		80			81		
İADE EDİLEBİLİR KDV (69+81)					82	50.000	
					83		27

İHRACAT İSTİSNASININ BEYANI

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

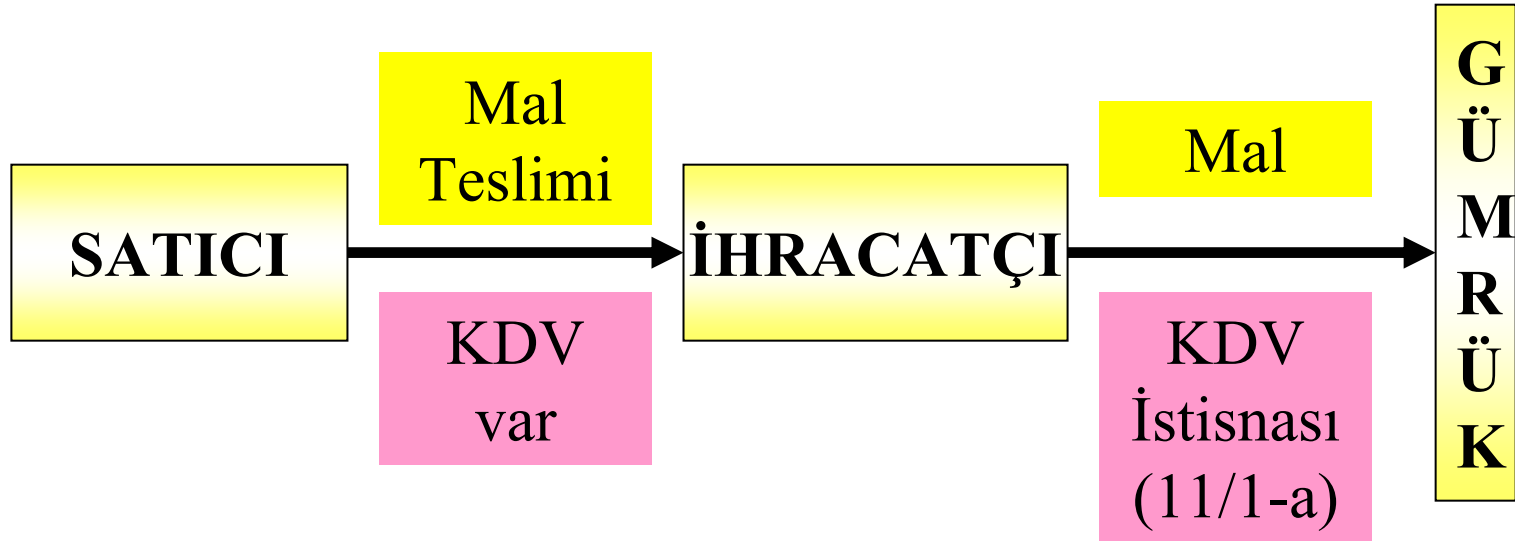
		(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)
38	Tecil Edilecek KDV (7)		
39	Ödenmesi Gereken KDV (31-37-38)		
40	İade Edilmesi Gereken KDV (8)	50.000	
41	Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37+83-31-40)		

İHRACAT İSTİSNASININ BEYAN EDİLECEĞİ DÖNEM

KDV Yasası madde 12/1-b uyarınca ihracat istisnası;

- Malların TC gümrük bölgesinden geçtiği tarihi kapsayan dönemde beyanı gerekir.
- Dış ticaret mevzuatının malların yurt dışına çıkmadan da ihracatın gerçekleştiğine dair düzenlemelerin bu hususa bir etkisi yoktur.

Mal İhracı



İHRACAT FATURASI

F A T U R A	
Müşteri Adı, Unvanı	XX/XX/20XY
MALIN CİNSİ	BEDEL
MAL	10,000
KDV	-----
TOPLAM	10,000

HİZMET İHRACI

- KDV Yasası'nın 11. maddesinin 1. fıkrasının a bendi ile **yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler** vergiden istisna edilmiştir.
- Kısaca "**Hizmet İhracı**" olarak adlandırılan bu istisnanın uygulanabilmesi için;
 - ✓ Hizmet yurt dışındaki bir müşteri için yapılmalı,
 - ✓ Hizmetten yurt dışında yararlanılmalı
 - ✓ Fatura yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmeli
 - ✓ Ve hizmet bedeli, döviz olarak yurda getirilmelidir.

HİZMET İFALARINDA VERGİLENDİRME

Yurt dışından sağlanan
hizmetler

1- Yabancı firmaların
Türkiye'de hizmet ifası

2- Yurt dışında yaptırılan
hizmetlerden Türkiye'de
yararlanılması

Yurt dışına yapılan
hizmetler

1- Türkiye'de yapılan
hizmetlerden yurt
dışında yararlanılması

2- Yurt dışında yapılan
hizmetler

HİZMET İHRACININ BEYANI

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO.(12)	KDVK MD. NO.(12)	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV		
			(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)		(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)
302	11/1-a	58	100.000		59	40.000	
		60			61		
		62			63		
		64			65		
		66			67		
		68	100.000		69	40.000	
TOPLAM							

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER İŞLEMLER

KOD NO.(12)	KDVK MD. NO.(12)	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV		
			(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)		(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)
		70			71		
		72			73		
		74			75		
		76			77		
		78			79		
		80			81		
					82	40.000	
İADE EDİLEBİLİR KDV (69+81)							34

HİZMET İHRACININ BEYANI

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

		(Yeni Türk Lirası)	(Ykr)
38	Tecil Edilecek KDV (7)		
39	Ödenmesi Gereken KDV (31-37-38)		
40	İade Edilmesi Gereken KDV (8)	40.000	
41	Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37+83-31-40)		

İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM (Tecil-Terkin Sistemi)

Uygulamada tecil-terkin sistemi olarak da adlandırılan ve KDV Yasası'nın 11/1-c maddesinde yer alan hüküm ile;

- İmalatçıların ihraç edilmek üzere ihracatçılara yaptıkları teslimler üzerinden hesaplanan KDV'nin ihracatçılar tarafından ödenmemesi, ödenmeyen bu verginin imalatçılar tarafından beyan edilmesi öngörülmüştür.
- İmalatçıların beyan ettiği verginin ise duruma göre;"tecil"i veya iadesi söz konusudur.
- İhracatçılar ise imalatçılardan aldıkları malları 3 ay içinde ihraç etmek zorundadırlar.

TECİL-TERKİN SİSTEMİNİN KAPSAMI

Tecil- terkin sistemi Maliye Bakanlığı'nın düzenlemeleri sonucu,

- İmalatçı olmayan yükümlülerin Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine yaptıkları teslimler ile
- Özel finans kurumlarının (Katılım bankalarının) ihracatçılara yaptıkları teslimlere de teşmil ettirilmiştir.
- Ayrıca, DİİB kapsamında üretilen malların da ihracatçılara ihraç kaydıyla teslimi mümkündür.
- Bavul ticareti yoluyla ihracat yapanlara imalatçıların yaptıkları teslimler

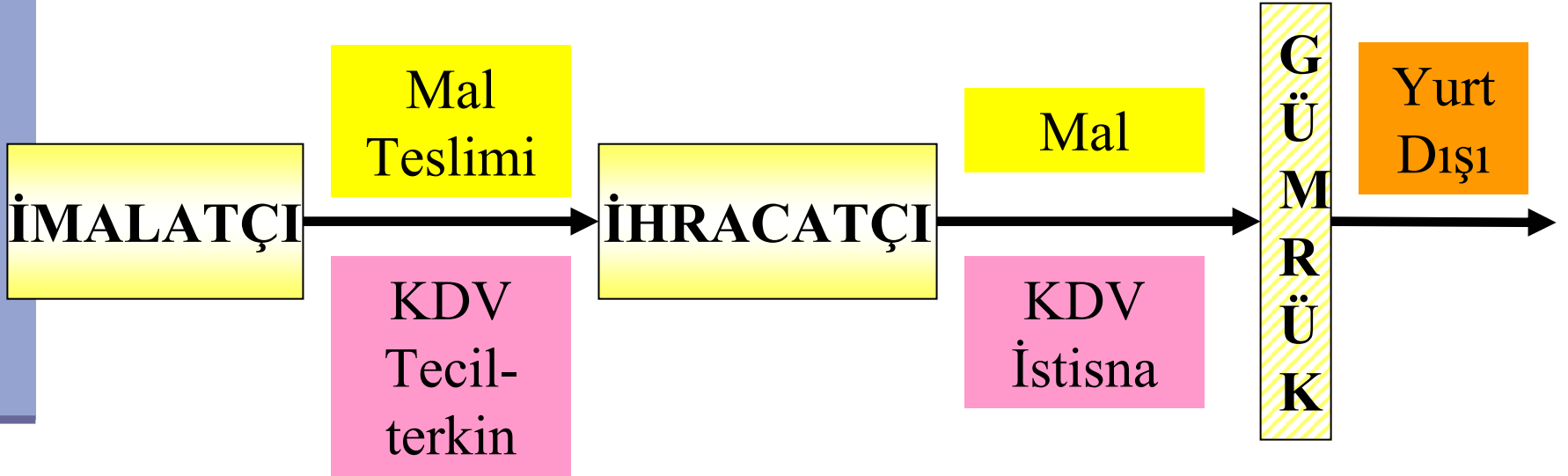
İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMİN ŞARTLARI

- Alıcı "ihracatçı" olmalıdır.
- Satıcı "imalatçı" niteliğine sahip olmalıdır.
- Satın alınan mal "nihai mal" olmalıdır.
- İhraç kaydıyla satışlar için düzenlenen faturalarda KDV gösterilecek ancak üzerine şerh düşülerek KDV tahsil edilmeyecektir.
- Satın alınan mallar fatura tarihini izleyen ay başından itibaren 3 ay içinde yurt dışına çıkarılmalıdır.

İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM FATURASI

F A T U R A	
Müşteri Adı, Unvanı	XX/XX/20XY
MALIN CİNSİ	BEDELİ
MAL	10,000
KDV	1,000
Fatura içeriği mala ilişkin KDV Tutarı KDV yasasının 11/1-c Maddesine göre tahsil edilmemiştir.	
TOPLAM	11,000

Tecil ve Terkin Sistemi -1



İmalatçı Niteliği

• KDV Yasası'nın 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sisteminden ilke olarak **imalatçıların** ihraç kaydıyla teslimleri yararlanacaktır.

• **İmalatçı;**

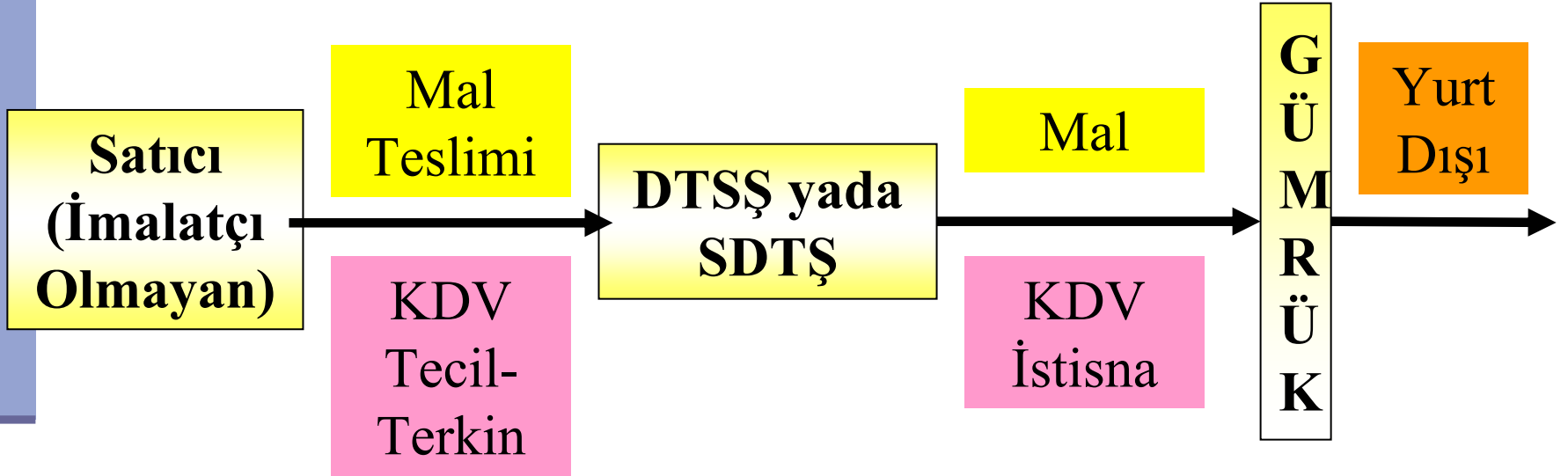
-Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesine haiz olan,

-Mesleki teşekküllere bağlı bulunan,

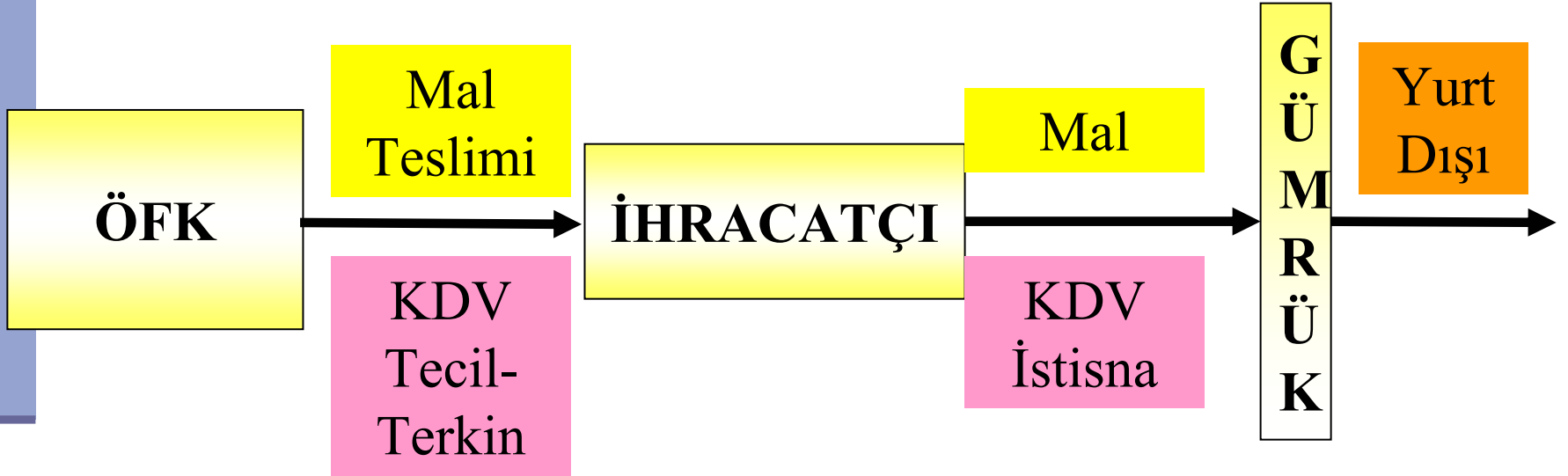
-İmalat işinde STB'nin belirlediği sayıda işçi çalıştıran

İşletmelerdir

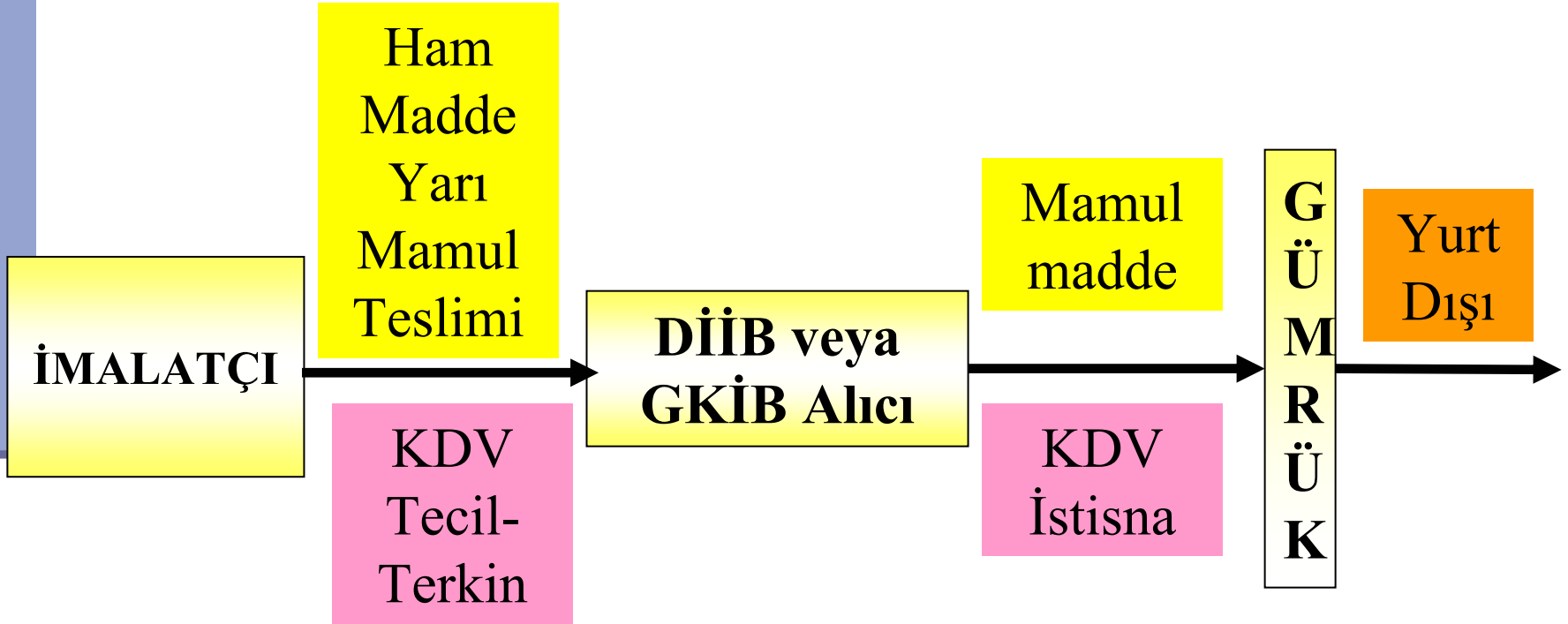
Tecil ve Terkin Sistemi -2



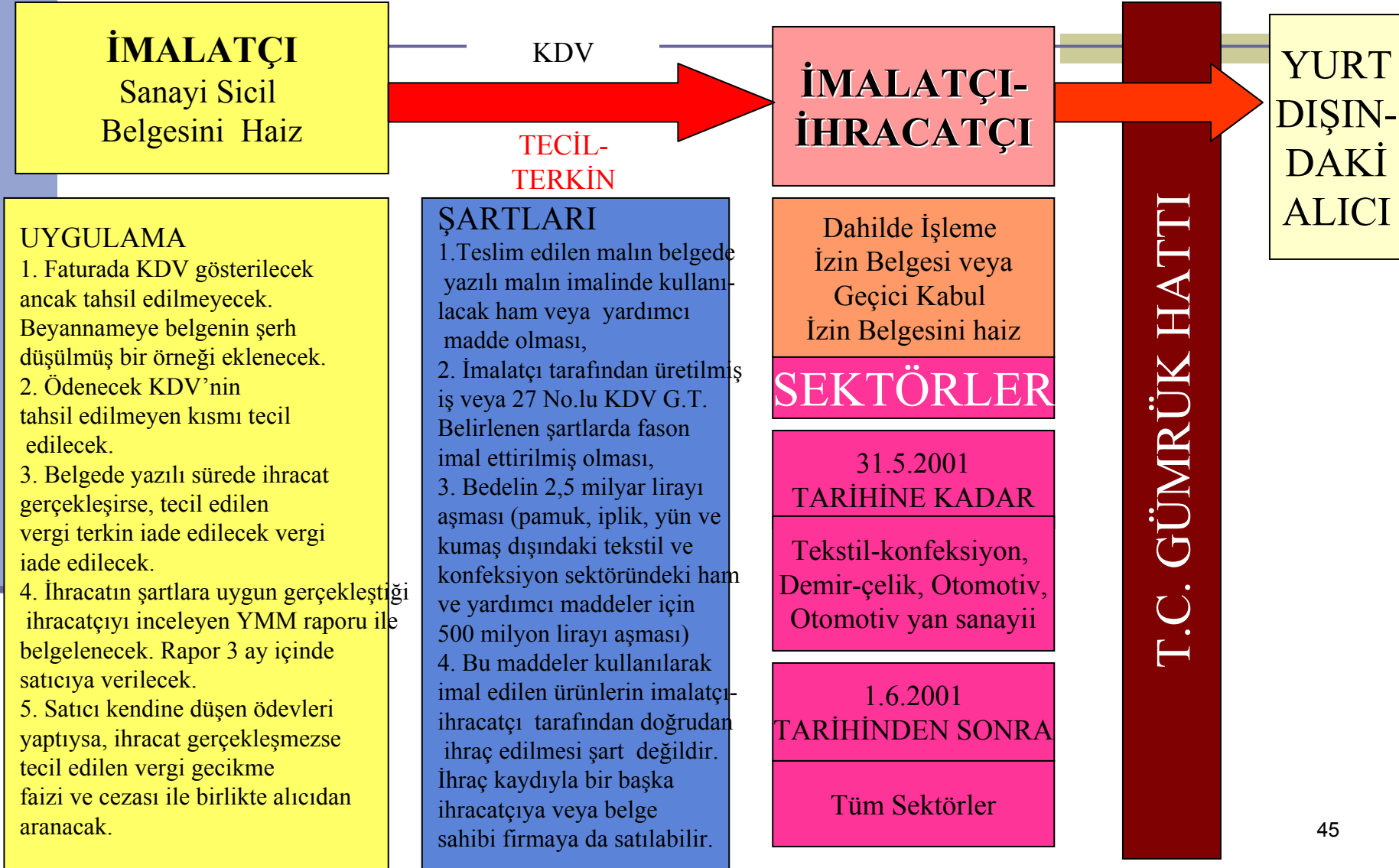
Tecil ve Terkin Sistemi -3



Tecil ve Terkin Sistemi -4



DAHİLDE İŞLEME VE GEÇİCİ KABUL REJİMLERİNDE KDV TECİL-TERKİN



İhraç Kaydıyla Teslim Alınan Malların İhraç Edilememesi

☛ KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre ihraç kaydıyla teslim edilen malların teslim tarihini izleyen ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmemesi halinde, ihraç kaydıyla teslime ait KDV,

Diğer nedenlerden dolayı ise **gecikme zamlı** (%2,5) olarak

Mücbir sebeplerin varlığı halinde **tecil faizli** (%2) olarak

teslimi gerçekleştiren **-imalatçı-**mükelleflerden tahsil edilir.

☛ İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle 3 ay içinde gerçekleşmemesi halinde, bu sürenin bitiminden itibaren **15 gün içinde ek süre talebi için Maliye Bakanlığına** başvurulması gerekir.

☛ Ancak DİİB sahibi mükelleflere KDV Kanununun geçici 17. maddesine göre yapılan ihraç kaydıyla teslimlere ilişkin ihracatın süresinde gerçekleşmemesi halinde ise, zamanında alınmayan vergi **vergi ziyai cezası** uygulanarak gecikme faizi ile birlikte **alıcıdan** tahsil edilir.

BAVUL TİCARETİ

• Maliye Bakanlığı'nın yayımladığı 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile Türkiye'de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcılara, istisna belgesine sahip satıcılar tarafından özel fatura kapsamında ve döviz karşılığı yapılan satışların KDV'den istisna olması sağlayan bir düzenlemedir.

BAVUL TİCARETİNİN ŞARTLARI

- ➔ **Alıcı yabancı uyruklu olmalıdır.**
- ➔ **Satıcı "İstisna Belgesi" sahibi olmalıdır.**
- ➔ **Satışlarda 5 nüsha "Özel Fatura" düzenlenmelidir.**
- ➔ **Satış bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.**
- ➔ **Satışı yapılan mal bedelleri toplamı 600 YTL'nin üzerinde olmalıdır.**
- ➔ **Satın alınan mallar fatura tarihinden itibaren 3 ay içinde Gümrük Müsteşarlığı ile Başkanlığımız tarafından birlikte belirlenen Gümrük Kapılarından yurt dışına çıkarılmalıdır. Bu kapılar: İstanbul, Antalya, İzmir, Samsun, Trabzon, Edirne, Artvin, Rize illerindeki bütün gümrük kapıları ile Türkgözü, Dereköy, Çorlu, Dilucu gümrük kapıları**

Özel Fatura

TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE DÖVİZ KARŞILIĞI YAPILAN VE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANAN SATIŞLARA AİT

ÖZEL FATURA

SATICININ

Adı, Soyadı

Ünvanı

Adresi

Vergi Dairesi

Hesap No:

ALICININ

Adı, Soyadı

Uyruğu

Pasaport Nevi

Pasaport No:

İkamet Belgesinin

Tarihi

No:

Malın Cinsi	G.T.İ.P.	Miktarı	Fiyatı	Tutarı
TOPLAM				

Yalnız TL.dir.

İmalatçıya Ait Bilgiler			
İmalatçının Adı	FATURANIN		
Soyadı, Ünvanı	Tarihi	Sıra ve Seri No	Tutarı

ÇIKIŞ GÜMRÜĞÜ BEYANI

Beyanda Bulunanın:

Adı, Soyadı :

Eşyanın Gideceği Ülke:

(Döviz Alım Belgesindeki Kıymet)

Tarih: _____ İmza: _____

Tasdik Edenin:

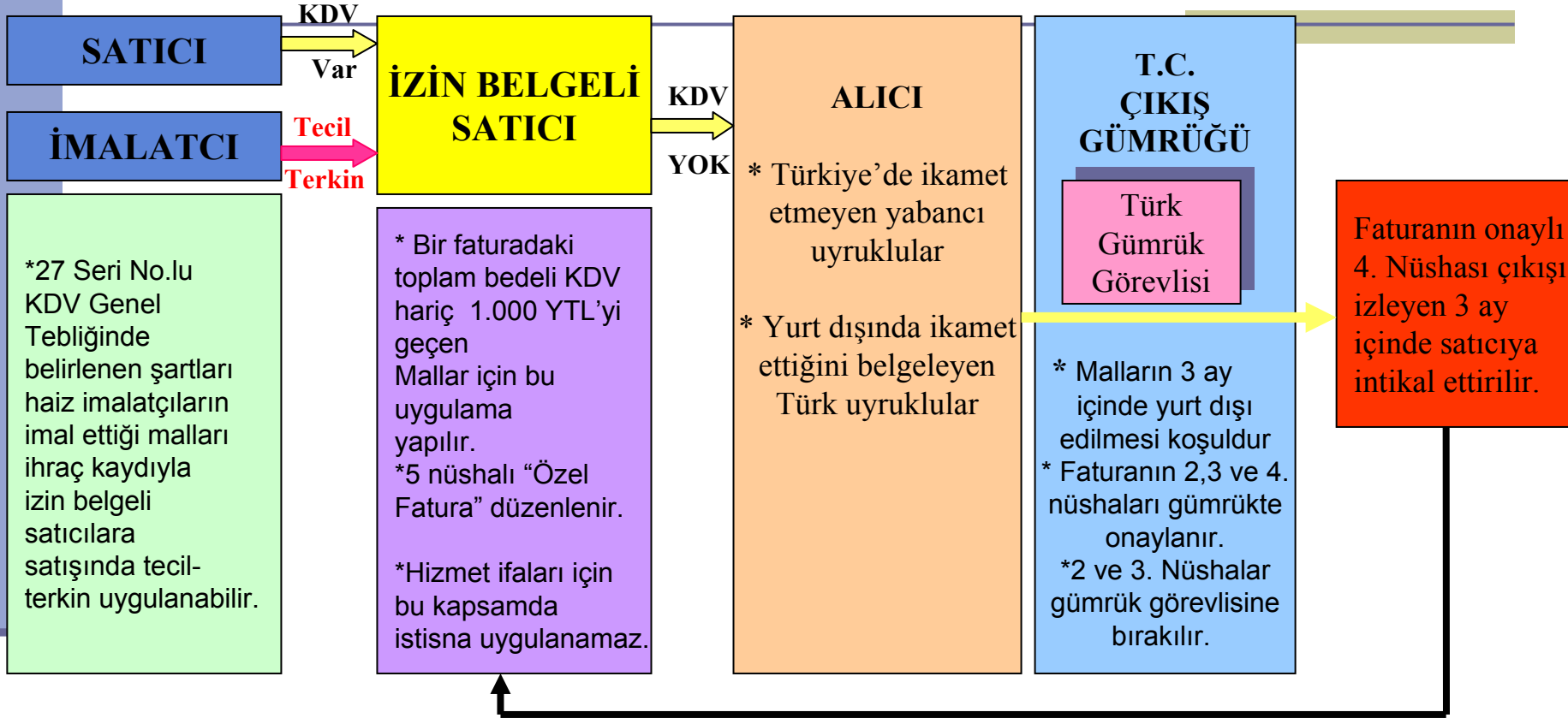
Adı Soyadı: Ünvanı

Beyanda bulunulan eşyanın ./../ tarihinde gümrük

kapısından yurt dışı edildiğinin tasdik ederim.

Tarih: _____ İmza/Mühür

BAVUL TİCARETİ YOLUYLA YAPILAN İHRACATTA DÖVİZ KARŞILIĞI SATIŞLARA AİT KDV'NİN İADESİ



1. Onaylı fatura, satışa ait KDV'nin beyan dönemi içinde satıcıya ulaşırsa, Döviz Alım Belgesi de ibraz edilmek suretiyle satış tutarı KDV matrahına dahil edilmez.

2. Onaylı fatura beyan döneminden sonra satıcıya intikal eder veya DAB ibraz edilemezse, tahsil edilmeyen KDV önce beyan edilir, gerekli şartlar yerine getirilirse indirim konusu yapılır.

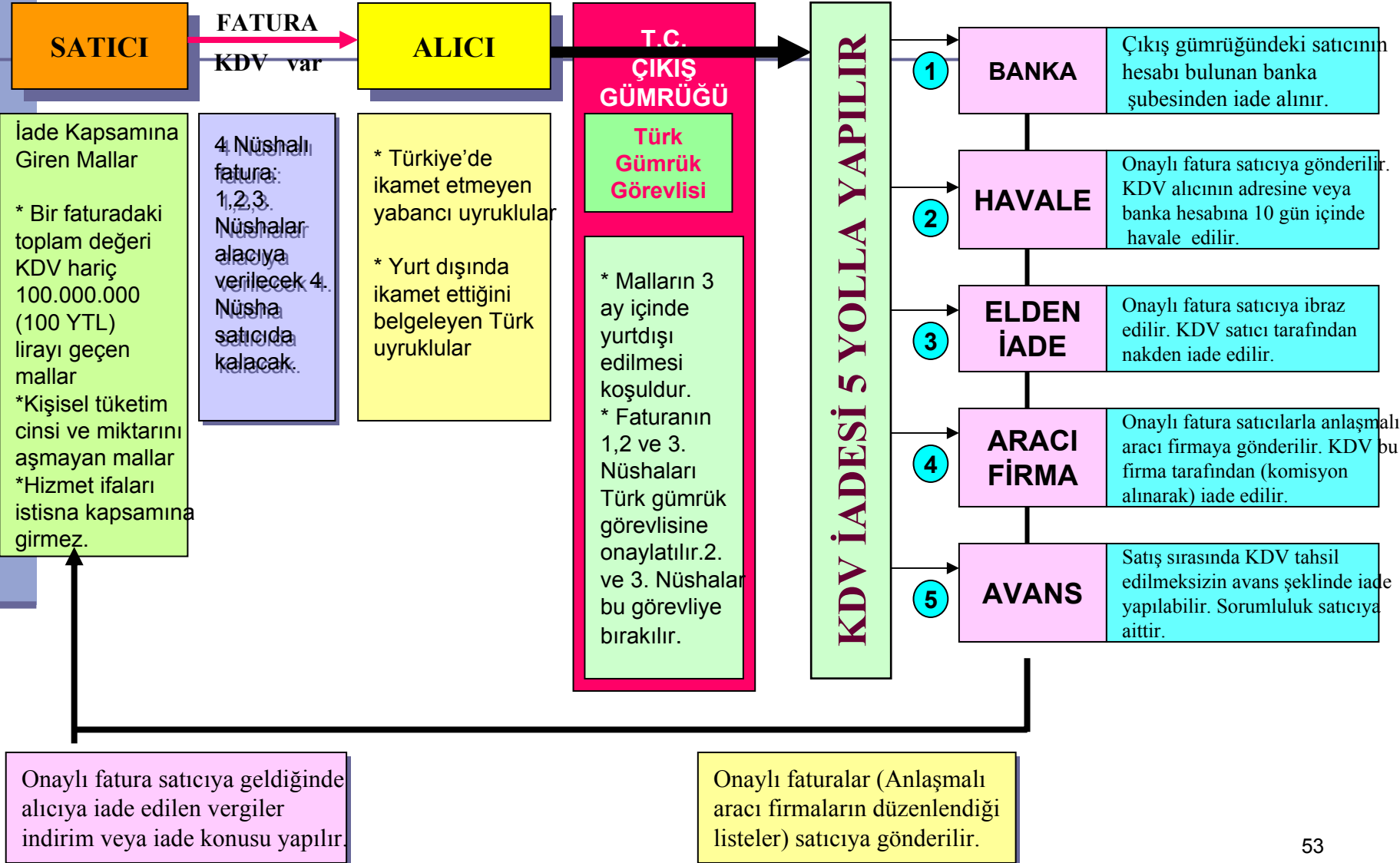
Yabancı Taşımacılar ile Fuarlara Katılan Yabancıların Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin İstisna

- ✓ 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki esaslara göre 1.12.2003 tarihinden itibaren yabancı taşımacılar ile Türkiye’de düzenlenen fuar ve sergilere katılacak yabancılar ihracat istisnası kapsamında iade hakkından yararlanabileceklerdir.

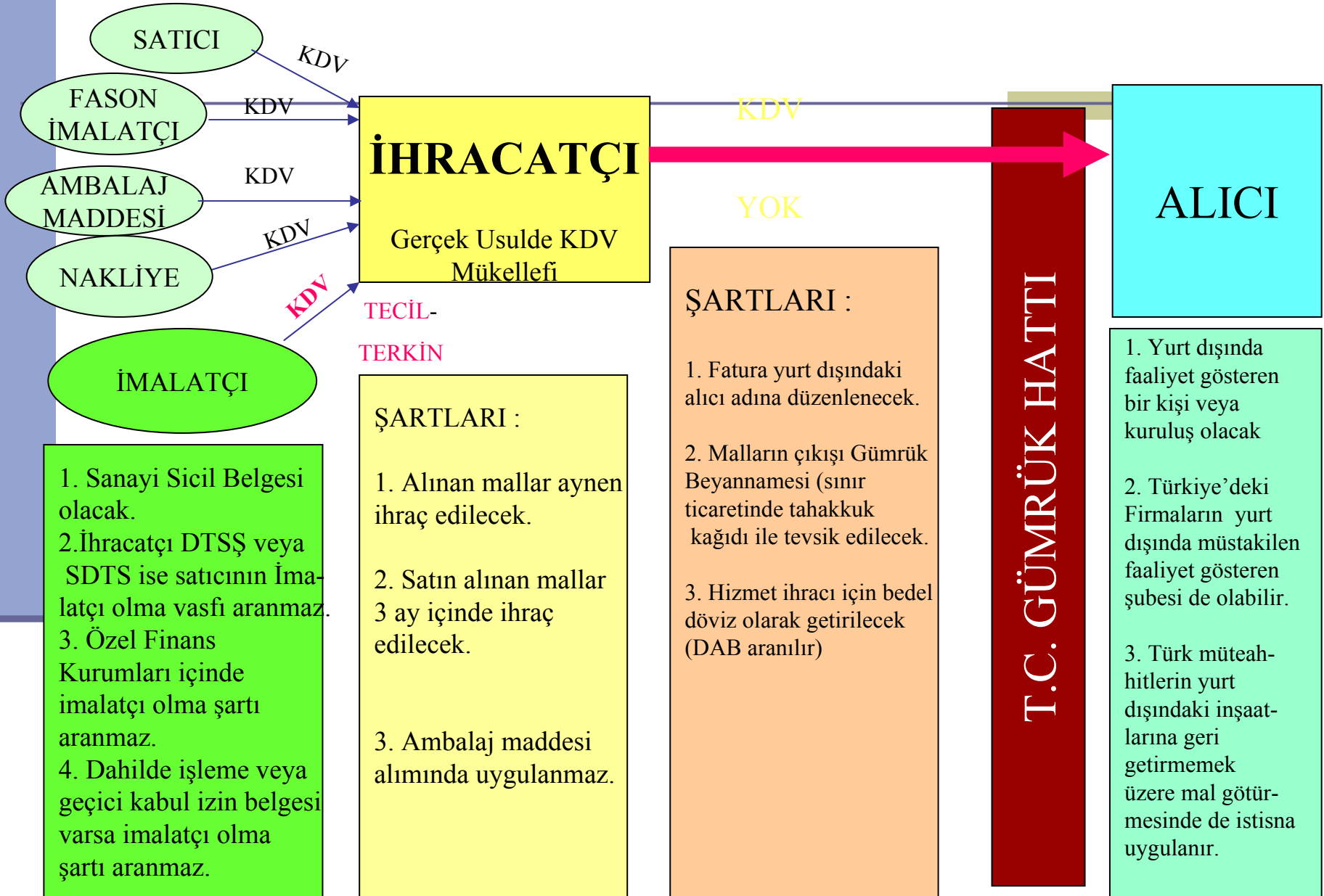
YOLCU BERABERİNDE EŞYA İSTİSNASI

- ✓ **KDV Yasası'nın 11/1-b maddesindeki hüküm ile Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın aldığı mallara ödedikleri KDV'nin, bu malların yurt dışına çıkarılması üzerine iade edilmesi kabul edilmiştir.**
- ✓ **Uygulamanın çerçevesi ve ayrıntıları 43 ve 51 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.**

YURT DIŞINDA İKAMET EDEN YOLCULARA SATILAN MALLARA AİT KDV'NİN İADESİ UYGULAMASI



İHRACATTA KDV İSTİSNASI UYGULAMASI



İHRACAT İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV'NİN İADESİ

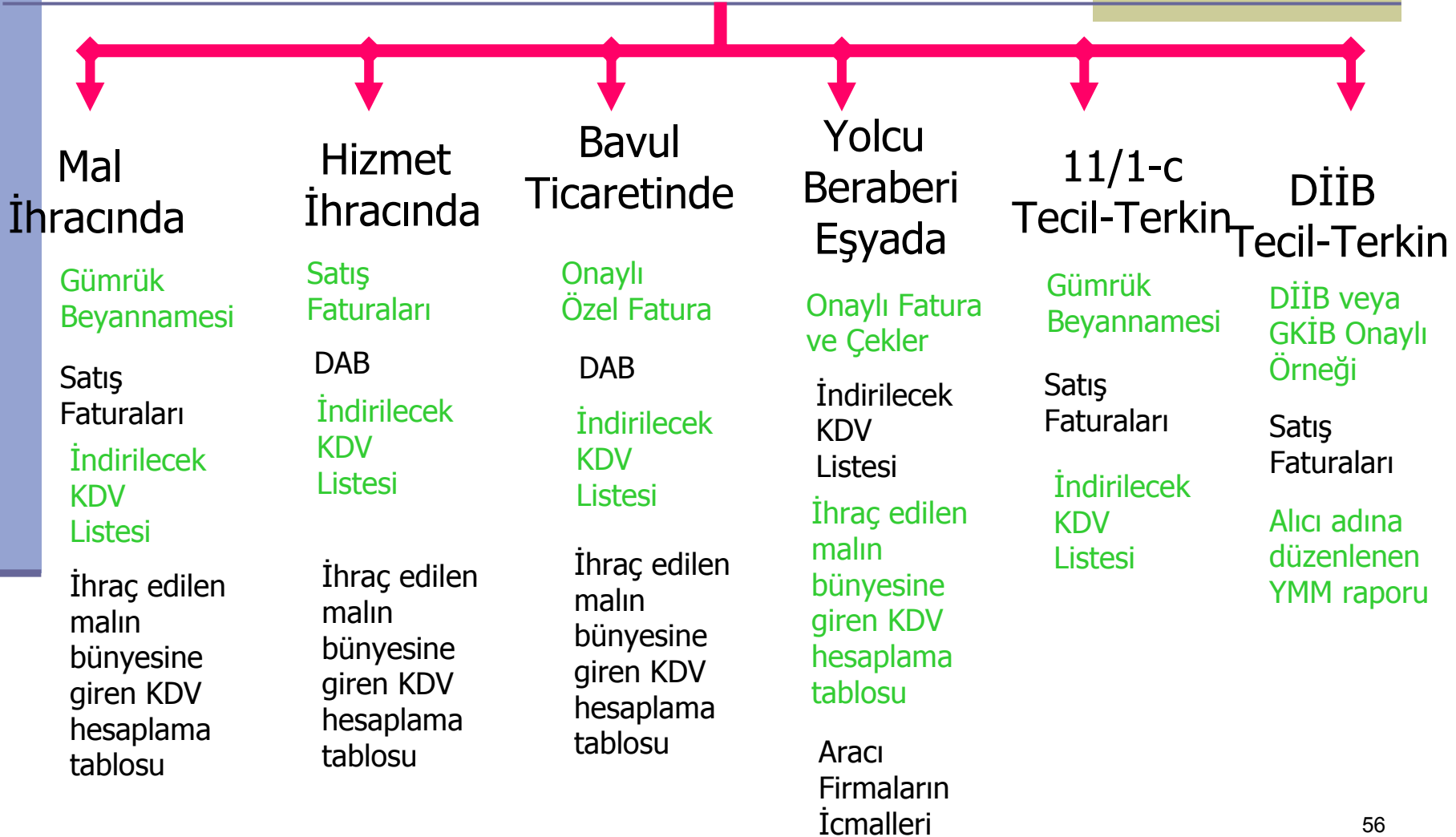
İhracat istisnasından doğan iadeler, KDV Yasası'nın 32. Maddesi uyarınca ve 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin belirlediği esaslar dahilinde

- **Nakden,**

- **Mahsuben,**

olmak üzere iki şekilde yapılmaktadır.

İhracat İstisnasında KDV'nin İadesi İçin Aranan Belgeler



İHRACATTA KDV İADESİ

MAHSUBEN İADE

İADE HAKKI SAHİBİNİN Kendisinin ve Şahıs Şirketlerinde Ortaklık Payı ile Orantılı Olarak Ortaklarının,

-Vergi Dairelerine, Malmüdürlüklerine, Saymanlıklara olan Vergi (Gümrük dahil) Borçlarına ,
-SSK'ya olan Prim, Vergi, Pay, Ceza ve Gecikme Zamlarına mahsubu talepleri,
miktarına bakılmaksızın ve inceleme raporu, YMM tasdik raporu veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.

Mahsup için yazılı başvuru ve limit altı nakit iadelerde aranılan belgelerin vergi dairesine ibrazı şarttır. Aksi halde vergi borcu için belgelerin tamamlandığı tarihe kadar gecikme zammı uygulanır. SSK ve Gümrük İdaresine ödemelerin geç yapılması halinde bu kurumlar mükelleflere gecikme zammı uygulayabilirler.

MAHSUP SONRASI KALAN TUTAR: Hak sahibi mükellefe nakden iade edilebileceği gibi, Üçüncü şahıslara temliken nakit iade yapılabilir.
Mahsup sonrası kalan tutarın nakden iadesinde, mahsup edilen tutar göz önüne alınmaksızın nakit iadelere ilişkin limitler ve esaslar geçerlidir.

İHRACATTA KDV İADESİ

NAKİT İADE

4 BİN LİRAYA KADAR NAKİT İADELERDE İNCELEME VEYA TEMİNAT ARANMAZ

Aşağıdaki belgelerin ibrazı ile iade yapılır:

- 1.İhracatın Yapıldığına Dair Belge (Normal ihracat ve tecil-terkin için Gümrük Beyannamesi, sınır ticareti için Yetki Belgesi ve Tahakkuk Varakası, bavul ticareti için gümrükçe onaylı Özel Fatura, yolcu beraberli eşya ihracı için gümrükçe onaylı Fatura veya Fatura/Çek)
- 2.Satış faturaları(firmaca onaylı fotokopileri veya fatura bilgilerini içeren liste)
- 3.İhracatın gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi
- 4.İhraç edilen malın bünyesine giren KDV hesaplama tablosu (İhraç kaydıyla teslimlerde aranmaz)
- 5.Hizmet ihracı ve bavul ticaretinde banka veya özel finans kuruluşundan alınan Döviz Alım Belgesi

4 BİN LİRANIN ÜZERİNDEKİ NAKİT İADELER: Aşağıdaki Üç Yoldan Biriyle Yapılır

- İnceleme Raporu düzenlenerek
- YMM Tasdik Raporu (tam tasdik sözleşmesi yoksa 249 milyar liraya kadar (2007 yılı için)) ibraz edilerek
- Teminat (4bin lirayı aşan tutar kadar) gösterilerek

NAKDEN İADELER

- ✓ **İnceleme Raporu ve Teminat Aranmayanlar:**
 - 4 bin lirayı aşmayan iadeler
 - Bu tutarı aşan, ancak YMM raporu ibraz edilen iadeler inceleme raporu ve teminat alınmaksızın yerine getirilir.
- ✓ **Teminat Karşılığı İade**
 - Maliye Bakanlığınca belirlenen 4 bin liralık sınırı aşan ve YMM raporu da ibraz edilmeyen iadelerin teminat karşılığı iadesi mümkündür.
 - Teminat türleri
 - İndirimli teminat uygulaması
- ✓ **Vergi İnceleme Raporu İle İade**

TEMİNAT TÜRLERİ

- ✓ İadesi istenen KDV iade alacakları için 6183 sayılı Yasa'nın 10. maddesinde sayılan;
 - Para,
 - Banka teminat mektubu,
 - Hazine tahvil ve bonoları,
 - Milli esham ve tahvilat,
 - Gayrimenkul,değerler teminat olarak kabul edilir.

- ✓ Ancak, banka teminat mektuplarının Bankalar Yasası'na tabi bankalar veya ÖFK'lar (katılım bankaları) tarafından paraya çevrilmek konusunda hiçbir sınırlayıcı koşul taşımadan düzenlenmesi gerekir.

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI

- ❑ İndirimli teminat uygulaması, İADESİ İSTENENTUTARIN 4 milyar lirayı aşan kısmı için % 4 veya % 8 oranında teminat alınmasıdır.
 - % 4 Teminat DTSSŞ ile SDTŞ'lerden;
- ✓ Son 5 yıl içinde adlarına tahakkuk eden gelir, kurumlar ve KDV'leri ödeyen,
- ✓ İade hakkı doğuran işlemlerin bulunduğu birbirini izleyen son 5 vergilendirme döneminde hakkında olumlu rapor yazılmış bulunanlar, tarafından verilerek nakden iade alınabilir.
 - % 8 Teminat ise
- ✓ İmalatçılar ve İmalatçı-ihracatçılar, ÖFK'lar ve diğer ihracatçılardır.

VERGİ İNCELEME RAPORU İLE İADE

- İhracat istisnası uygulamasından doğan iade alacağı bulunan yükümlüler;
4 milyar liranın üzerindeki iade alacakları için;

- ✓ Teminat göstermezler veya
- ✓ YMM tasdik raporu ibraz etmezlerse,

iadeleri **vergi incelemesi sonucuna göre** yerine getirilir.

KDV İADELERİNDE ÖZEL ESASLAR

İADELERİ ÖZEL ESASLARA GÖRE YAPILACAK MÜKELLEFLER

- SMİYB Düzenleme veya Kullanma Raporu Olanlar,
- Ortakları,
- Kanuni Temsilcileri,
- Kurdukları veya Ortak oldukları Firmalar,
- Raporu Olanlardan Mal

- Hakkında Olumsuz Tespit Yapılanlar,
- Bu Tespitler Nedeniyle İncelemeye Sevk Edilenler,
- Bunlardan Mal Alanlar

Kendileri Hakkında KDV Yönünden İhtiyati Tahakkuk ve İhtiyati Haciz Uygulananlar

İşletme Kapasitesi ve İş Hacmi Arasında Bariz Nispetsizlik Bulunanlar

KDV İADELERİNDE ÖZEL ESASLAR

➤ HAKLARINDA SMİYB DÜZENLEME RAPORU BULUNANLAR

- ✓ 4 KAT TEMİNAT KARŞILIĞINDA VEYA
- ✓ İNCELEME RAPORU İLE

YERİNE GETİRİLİR.

➤ Rapor uyarınca kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizini ödemeleri veya tamamına teminat göstermeleri halinde;

- ✓ İndirimli teminat uygulamasından yararlananlarda %100
- ✓ Diğerlerinde %200

Teminat karşılığında yerine getirilir.

KDV İADELERİNDE ÖZEL ESASLAR

➤ HAKLARINDA SMİYB KULLANMA RAPORU BULUNANLAR

✓ 4 KAT TEMİNAT KARŞILIĞINDA VEYA

✓ İNCELEME RAPORU İLE

YERİNE GETİRİLİR.

✓ SMİYB Kullanma Nedeniyle İadesi Reddedilen Verginin İade Hakkı Doğuran İşlem Dolayısıyla Yüklenilen Verginin %5'ni Aşması Kaydıyla

✓ Bu Oran Aşılmıyor İse Genel Esaslara Göre İşlem Yapılır.

TEŐEKKÜRLER...

Mustafa ERSAN

Müdüür Vekili

Tel: (0312) 415 34 07

E-posta: mersan@gelirler.gov.tr