

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAKARYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.54.15.01-124-2011-28-12

23/02/2012

Konu : Dahilde İşleme İzin Belgesine göre yapılan
ihracat kapama işlemlerinde irsaliye
tarihinin fatura tarihi yerine dikkate alınıp
alınmayacağı

İlgide kayıtlı yazınız ile, 83 Seri Nolu KDV Genel Tebliği gereği Dahilde İşleme İzin Belgelerinin ihracat kapamalarında, yurtiçi alımları ile ilgili eşdeğer eşya alım sistemi olmadığından, anılan Tebliğe göre yurtiçi alımlarının önce yapılması sonra da ihracatın gerçekleştirilmesi gerektiği, bu durumda da ihracat tarihinin fatura tarihinden sonra olduğu, ancak şirketinizin ihraç edilecek malın bünyesine giren hammaddeyi sevk irsaliyesine göre fatura düzenlemeden önce kullandığınızı ve bu malların fatura şirketinize ulaşmadan ihraç edildiğini, buna göre de fatura tarihinin ihracat tarihinden sonra olduğu ve uygulamada çelişki yaşandığını belirterek, ihracat yapılırken taahhüt kapamalarında fatura tarihi yerine ilgili irsaliye tarihinin dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi ihracatçılar tarafından ödenmemekte, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilen bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunmakta ve ihracatçılara teslim edilen malların teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde ise tecil edilen bu vergi terkin edilmektedir.

Aynı Kanunun geçici 17 nci maddesinde ise, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu, bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı ile dahilde işleme ve geçici kabul izin belgesi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme veya geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sistemine göre işlem yapılması kararlaştırılmış ve uygulamanın usul ve esasları 71, 83 ve 98 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır. Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 83 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "(1.4.) Terkin ve İade İşlemleri" başlıklı bölümünde, tecil-terkin kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiğinin Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenecek bir raporla tespit edileceği, satıcının bu teslimle ilgili olarak iade edilecek katma değer vergisi beyan etmişse iadenin, alıcının gönderdiği rapor ile satış faturalarının fotokopisi veya bu faturaların tarihi, sayısı ile fatura muhteviyatı malların cinsi, miktarı ve tutarına ilişkin bilgileri içeren ve satıcı tarafından onaylanan bir listenin ibrazı üzerine ihracatla ilgili katma değer vergisi iadelerinin tabi olduğu usul ve esaslara göre yerine getirileceği belirtilmiştir.

Öte yandan, KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi kapsamında tecil terkin uygulanarak satın alınan ham, yarı mamul veya mamul mallar kullanılarak imal edilen malların Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslimi mümkün bulunmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde, faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu, 230 uncu maddesinde, malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesinin ve taşıtta bulundurmasının zorunlu olduğu, 231 inci maddesinin (5) numaralı bendinde ise, faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, faturanın, malın teslimi veya hizmetin ifasını müteakip yedi gün içinde düzenlenmesi, bununla birlikte, müşteriye teslim edilmek üzere taşınan veya taşıtırılan mallar için Vergi Usul Kanununun 230 uncu maddesine göre de sevk irsaliyesi düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, ihraç kayıtlı olarak teslimi gerçekleştirilen mallar nedeniyle düzenlenen faturaların tarihlerinin ihracatçı firmanın faturasından daha sonraki bir tarihi taşıdığı durumlarda; ihracatçı firmanın faturasından önceki bir tarihte düzenlenmiş sevk irsaliyesi ibraz edilmiş olsa dahi Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında işlem yapılabilmesi için imalatçı firmanın faturalarındaki malların ihracatçı firma tarafından düzenlenen faturada yer alan ve gümrük beyannamesi ile ihraç edilen mallar olduğunun YMM Tasdik Raporu veya ihracatçı firmanın Yeminli Mali Müşaviri tarafından düzenlenecek Özel Amaçlı Rapor ile tespit edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özolgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.