

Turistlere mal satışında Avrupa'dan ileri uygulamaya geçildi

1 .3.1997 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 61seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimler "İhracat İstisnası" kapsamına alınmıştır.

Bu uygulamanın anlamı yabancı uyruklu kimseler ile yurt dışında ikamet eden Türk vatandaşların Türkiye'ye turist olarak gelmelerinde satın alarak yurt dışına götürecekleri mallar için satın alınması esnasında KDV ödememeleridir. Ancak, yapılan satışın döviz karşılığı olması, ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmesi için şarttır.

İhracat istisnası kapsamında yolculara döviz karşılığında mal satılabilmesi için aşağıdaki hususların yerine getirilmesi gerekmektedir.

İstisnadan yararlanma şartları

1- Bağlı olduğu vergi dairesine başvurarak "**Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda KDV İhracat İstisnası İzin Belgesi**" -İstisna Belgesi- alan mükellefler bu tür satışlarını KDV tahsil etmeden yapabileceklerdir.

- İstisna Belgesi almak isteyenlerin,
a- Gerçek usulde KDV mükellefi olmaları,

b- Haklarında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya bilerek kullandığı konusunda rapor yazılmış olmaması,

3- Yapılan mal satışlarının faturada gösterilen vergisiz bedelleri toplamının en az **25 milyon lira** olması gerekmekte olup, aynı faturada birden fazla mal çeşidine ait bedellerin toplamına da bu bedeli aşması yeterlidir.

4- Bu kapsamdaki satışlarda şekli ve muhtevası **Maliye Bakanlığı** ile **Gümrük Müsteşarlığı** tarafından belirlenen "**Özel Fatura**" kullanılacaktır. Özel fatura 5 nüsha olarak düzenlenecek, birinci nüshası alıcıya verilecek, 2, 3 ve 4. nüshaları malın gümrükten çıkışı sırasında onaylatılacak, 5. nüsha ise satıcıda kalacaktır.

5- Satış bedeline ait döviz, bankalar veya özel finans kurumlarına satılacak ve buna ilişkin olarak düzenlenecek döviz alım belgesinin aslı veya noter onaylı örneği ilgili döneme ait KDV beyannamesine eklenecektir.

6- İhracat istisnasının genel prensipleri

içerisinde satılan malın üç ay içinde yurt dışına çıkarılması ve gümrük kapılarında onaylatılan özel faturaların çıkış tarihinden itibaren bir ay içerisinde satıcıya intikal etmiş olması gerekmektedir.

7- Özel faturaların 2,3 ve 4. nüshalarının gümrük görevlileri ile birlikte özel olarak belirlenen gümrük kapılarında görevlendirilecek Maliye memurlarının her ikisi tarafından da onaylanması gerekmektedir.

8- Onaylanan özel faturaların 2 ve 3. nüshası gümrük görevlilerine teslim edilecek, 4. nüshası ise satıcıya intikal ettirilecektir. Burada bir aylık bir süre tanınmış olup, bu sürede gümrük idareleri malın

alıcıları ya da taşıyıcı firma tarafından özel faturanın 4. nüshasının satıcıya ulaştırılması mümkün kılınmıştır. İhracat istisnasında olduğu gibi yolculara döviz karşılığı yapılan mal satışlarında da satıcının malın iktisabında ödemiş olduğu KDV'nin kendisine iade edilmesi asıldır. İhracat istisnasının asıl mantığının döviz kazandırıncı faaliyette bulunmak olduğu dikkate alındığında bu uygulama normal.

İspat zorunluluğu

9- Tebliğe uygun olarak izin belgesi alan mükelleflere (**satıcılara**) ihraç kaydıyla mal satışı yapan imalatçılar ve satıcılar tecil ettirdikleri belgelerinin terkinin için gümrükte tastik edilen özel fatura nüshasını asıl veya noter ya da yeminli **Mali Müşavir** tarafından onaylanmış örneğini ibraz edeceklerdir.

10- İstisna Belgeli satıcıların Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapacakları istisna kapsamındaki teslimlerden doğacak **KDV İade Alacakları**, öncelikle mükellefin kendi vergi borçlarına mahsup edilecek vergi olmaması veya iade aldığı için tamamını karşılamaması halinde nakden iade yapılabilecektir.

11- İhraç kaydıyla teslimde bulunanlar lehine doğacak **KDV İade Alacakları**'nın ise nakden iadesi mümkün değildir. Bu iade alacakları ancak mükelleflerin kendi vergi borçlarından mahsup edilebilecektir.

Tebliğde mal ihracına yönelik düzenleme yapılmış olup hizmet ihracıyla ilgili herhangi bir açıklama bulunmamaktadır. Ancak bunun mantığı döviz karşılığı hizmet sunulmuş olsa dahi hizmetten yurt dışında faydalandığını ispatındaki güçlük olduğunu zannediyor. Böylece bir tek mal ihracına yönelik bir düzenleme yapılmış gözüküyor.



Cihat
ÇETİNKAYA