

İHRAÇ KAYDIYLA YAPILAN TESLİMLERDE TECİL TERKİN VE İADE UYGULAMASI

Şahin GÜLER ^(*)

I - YASAL DÜZENLEME

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1. maddesine 3297 sayılı Kanunla eklenen (c) bendi hükmü¹ ile düzenlenen bu uygulamaya göre; ihracatçılara, ihrac etmek kaydıyla imalatçılardan satın alacakları mallar için katma değer vergisi ödememe avantajı sağlanmaktadır. Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c bendi en son şekli ile aşağıya aynen alınmıştır.

“c) (3297 sayılı Kanunun 3’üncü maddesiyle eklenen bent) İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

İhracatın yukarıdaki şartlara uygun gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51’inci maddesine göre belirlenen (4842 sayılı Kanunun 21’inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 01.05.2003) gecikme zammıyla birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç

edilmek şartıyla teslim edilen malların Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen vergi tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48’inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir.

Tecil veya terkin edilen bu vergiler hakkında ihracatçılar bakımından bu Kanunun 32’inci maddesi hükmü uygulanmaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilecek Katma Değer Vergisi (5228 sayılı Kanunun 59/2-b maddesiyle değişen ibare. Yürürlük: 31.07.2004) ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilmesi gereken Katma Değer Vergisi ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarı mükellefin ilgili dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edilmek suretiyle hesaplanır.

(4842 sayılı Kanunun 21’inci maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 01.05.2003) İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay

^(*) Vergi Denetmeni

¹ (c) bendi 20.06.1986 tarihinde eklenmiştir.

içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren onbeş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairesince üç aya kadar ek süre verilebilir.”

Söz konusu bendin eklenmesinden önce ihracatçılar, ihraç edecekleri malı yurt içinde satın alırken KDV yüklenmek zorunda kalıyorlardı. İndirim yoluyla giderilemeyen KDV nin iadesi için uzun formalitelere, zamana ve nakdi iadelerde teminat mektubuna ihtiyaç bulunması dolayısıyla ihracatçılar finansal açıdan ve enflasyon etkisiyle zarara uğramakta idi.

İhracatçılara mal satanlar ise, bu mala ait KDV yi beyannamelerine dahil etmek (dolayısıyla Vergi Dairesi'ne ödemek) zorunda kalıyorlar, fakat çoğu hallerde teslim KDV sini tahsil edebilmek için, ihracatçı KDV iadesini alıncaya kadar beklemek zorunda kalıyor ve bu yüzden finansman sıkıntısına düşüyorlardı.

Bahsi geçen (c) bendi ile;

- İhracatçının, bazı şartlarla KDV ödemeksizin mal tedarik edebilmesine, böylelikle KDV iadesi ile uğraşmaktan kurtulmasına imkân sağlanmıştır.

- İmalatçının ise KDV li fatura kesmek ve bunu beyannamesinde göstermekle beraber, teslim KDV si kadar olan KDV borcunu faizsiz olarak tecil ettirmek suretiyle finansman yükünden kurtulmasına, hatta KDV borcu çıkmamışsa veya çıkan KDV borcu tecili gereken miktardan az ise, aradaki farkı nakden veya mahsup suretiyle, (ihracatçıdan alamadığı KDV nin tamamını),

Vergi Dairesinden alabilmesi mümkün kılınmıştır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesine göre, imalatçılar tarafından ihraç edilmek şartıyla kendilerine yapılan teslimlere ait katma değer vergisi, imalatçılara ödenmemektedir.

Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51. maddesine göre belirlenen gecikme zammı² ile birlikte tahsil olunur. Ancak ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların V.U.K.nda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde tecil edilen vergi tecil tarihinden itibaren 6183 sayılı kanunun 48. maddesine göre ilgili dönemler için geçerli olan tecil faizi ile birlikte tahsil edilir.

İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle 3 ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren 15 gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairesince 3 aya kadar ek süre verilebilir.

Tecil veya terkin edilen bu vergiler hakkında ihracatçılar bakımından bu kanunun 32. maddesi hükmü uygulanmaz.³

İhracatçılara mal satan imalatçılara iade edilecek Katma Değer Vergisi, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilmesi gereken K.D. Vergisi, ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarları, mükellefin ilgili dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edil-

² Gecikme zammının %50 fazlası ile hükmü 24.4.2003 tarihinde 4842 S.K.İa değiştirildi.

³ İhraç kaydıyla satılan mallar için düzenlenen faturalarda ayrıca gösterilen K.D.Vergileri tahsil edilmemektedir. Bu nedenle söz konusu faturalarda gösterilen bu verginin ihracatçılar tarafından indirim konusu yapılması yada iadeye konu edilmesi mümkün değildir.

mek suretiyle hesaplanır.

Maliye Bakanlığı, KDV tahsil edilmeden teslim edilecek mal miktarını; ihracatçı ve ihracatçıya mal teslim edenlerin her biri için, bir önceki yıl iş hacmi, cari yıldaki işlemler ve vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla gerekli görülen hallerde sınırlandırmaya ve bu istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnanın uygulanacağı asgari miktarı tespitiye yetkilidir.

II - SİSTEMİN TEMEL ÖZELLİKLERİ VE İŞLEYİŞİ :

Mükellefler arasında "tecil-terkin" sistemi yada "11/c uygulaması" olarak isimlendirilen bu sistemin başlıca özellikleri ve işleyişi şöyle özetlenebilir.

İhraç Kaydıyla Mal Teslim Alan İhracatçılar Bakımından :

- İhracatçılar ihraç kaydıyla aldıkları malı, KDV indirimini yapmadan kayıtlarına geçirirler. İhraç kayıtlı teslim faturasında (altında, KDV tahsil edilmediğine dair not bulunan fatura) görülen KDV zahiridir ve ihracatçıyı ilgilendirmez. Söz konusu KDV ihracatçı tarafından yevmiye kaydına alınmayacağı gibi KDV beyannamesinde indirimler arasında da gösterilmez.

- İhracatçılar bu şekilde KDV yüklenmeksizin teslim aldıkları malı, KDV hesaplamaksızın ihraç ettikleri için, KDV sorunu ihracatçı açısından hemen hemen çözümlenmiş olmaktadır. (Hemen hemen diyoruz, çünkü bu sistemde ihracatçı, ihraç malını KDV ödemeksizin temin edebilmekle beraber, ihracata yönelik nakliye, komisyon, gümrük masrafları ve genel giderler gibi harcamalar dolayısıyla KDV yüklenebilir ve bu KDV lerin, talep halinde ihracatçıya iadesi gerekir.)

İhraç Kaydıyla Mal Teslim Edenler Bakımından :

- (c) bendi uyarınca yapılan teslimlerde fatura KDV li olarak kesilmekle beraber faturanın altına;

"3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerine göre ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, Katma Değer Vergisi tahsil edilmemiştir" ibaresi yazılır.

- İhracatçıdan tahsil edilmeyecek olan KDV nin (tecil edilmek veya bilahare iade, mahsup yahut indirim yoluyla ortadan kaldırılmak üzere) tahakkuk tutarına dahil edilebilmesini teminen, diğer teslim KDV leri ile birlikte (istenirse müstakilen) KDV beyannamesinde, teslim KDV si olarak gösterilir.

- Şayet indirimlerden sonra kalan ödenecek KDV tutarı ihraç kayıtlı teslim KDV tutarına eşit veya daha yüksek çıkarsa, KDV tahakkukunun ihraç kayıtlı teslim KDV si kadar kısmı, faizsiz olarak tecil edilir. Tecil olunan bu vergi ihracatın gerçekleştiği ispat edildiğinde terkin olunur. Kanun Koyucunun, sonuçta tahsil etmek istemediği vergiyi beyana ve tecile konu ettirmekteki amacı, ihracın gerçekleşme durumunu izlemek ve o vakte kadar, vergiyi emniyet altında tutmaktır.

- İhraç kaydıyla mal teslim edenin o ay KDV beyannamesinde, indirim fazlalığı dolayısıyla hiç ödenecek KDV çıkmamışsa, ihraç kayıtlı teslim faturasındaki KDV ihracat gerçekleştiğinde, nakden veya mahsuben iade edilmek yahut daha sonraki aylara indirim hakkı olarak devretmek suretiyle, ortadan kaldırılır.

- Sistemi aşağıdaki üç örnek yardımı ile izaha çalışalım :

1. Örnekte: Tahakkuk eden KDV, ihraç kayıtlı teslim KDV sinden büyük olduğu için, ihracatçıdan tahsil edilmeyen meblağ kadar tecil (ve bilahare terkin) yoluyla ihraç kayıtlı teslim KDV si ortadan kaldırılmaktadır. İhraç kayıtlı teslim nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimine de müsaade edilmiş olduğundan,

	1. Örnek	2. Örnek	3. Örnek
Normal teslim KDV'leri	: 12.000	8.000	1.000
İhraç kayıtlı teslim KDV'leri	: 6.000	6.000	6.000
İndirimler	: 10.000	10.000	10.000
Tecil edilecek KDV	: 6.000	4.000	-
Ödenecek KDV	: 2.000	-	-
İadesi gereken KDV	: -	2.000	6.000
Devir olan KDV	: -	-	3.000

bu mallar KDV yükünden tamamıyla arındırılmış olmaktadır.

2. Örnekte: Tahakkuk eden KDV, ihraç kayıtlı teslim KDV sinden az olduğu için, ihraç kayıtlı tes-

lim KDV sinin bir kısmı tecil-terkin yoluyla yok edilmektedir. Geri kalan meblağ, ihracat gerçekleştirildikten sonra ve gerekli belgelerin ibrazı halinde, mükellefin tercihiyle göre;

-Nakden,

-Mahsup suretiyle,

-Yahut devir olan KDV olarak dikkate alınmak suretiyle, giderilecektir. İhraç kayıtlı teslim için yüklenilmiş olan KDV ise indirim yoluyla giderilmiştir.

3. Örnekte: Tahakkuk eden KDV olmadığından, ihracat kayıtlı teslim KDV'sinin tamamı ihracat gerçekleştirilip, gerekli belgeler ibraz edildiğinde nakden ve/veya mahsuben yahut devir olan KDV olarak dikkate alınmak suretiyle mükellefin sırtından kaldırılacaktır. İhraç kayıtlı teslim için yüklenilen KDV yüklenildiği dönemde indirildiğinden, KDV'den arındırma gereği yerine gelmiş olmaktadır.

III - İHRAÇ KAYIDIYLA TECİL-TERKİN KAPSAMINDA MAL TESLİM EDECEK MÜKELLEFLER :

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil terkin uygulaması başlangıçta sadece imalatçılar tarafından ihracatçılara yapılan teslimler için geçerli iken; 27,61,62 seri no.lu tebliğler ile, Kanuna eklenen geçici 17.madde ve 71 seri no.lu KDV genel tebliği ile bu kapsamda mal teslim edebilecek mükelleflerin sayısı artırılmış, uygulamanın kapsamı genişletilmiştir. Malın ihracatçıya (c) bendi hükmüne göre teslim edilmesi MECBURI DEĞİLDİR. Taraflar, her bir teslim (her bir fatura) için bu bendin uygulanıp uygulanmayacağı hususunu kendi aralarında serbestçe kararlaştırabilirler.

77 No.lu KDV Gn. Tebliği ile Sektörel Dış Ticaret Şirketlerinin ihraç edecekleri malları;

-İmalatçı olmayan ortaklarından,

-İmalatçı olsun olmasın ortağı olmayan firmalardan alışlarında İHRAÇ KAYITLI ALIŞ yapmaları mecburi kılınmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11. maddesinin 1/c bendine göre ihraç kayıtlı mal teslim edilebilmesi için ; malı teslim edenin İMALATÇI olması ve malın imalatçı tarafından imal edilmiş olması esastır. Ancak KDV Tebliğleri ile bazı hallerde imalatçı olmayanlar da ihraç kaydıyla teslimde bulunabilmektedirler.

A-İmalatçı Tanımı ve İmalatçı Tarafından Üretilmiş Sayılan Mallar :

1-İmalatçı Tanımı :

(c) bendinin uygulanması için aranan önemli şartlardan biri, malı teslim edenin, imalatçı olması ve ihraç kaydıyla teslim edilen malın, bu imalatçı tarafından üretilmiş olan veya bu imalatçı tarafından üretilmiş sayılan mal olmasıdır.

Uzun süre, imalatçı kavramı farklı tarif ve anlayışlara konu olmuş pek çok mükellef imalatçı vasfını haiz olmadığı gerekçesiyle cezai işlemlere maruz kalmıştır.

Yaklaşık bir buçuk yıl karanlıkta kalan bu konu, 1.1.1988 den geçerli olmak üzere 26 no.lu Tebliğin (H) bölümünde bazı açıklamalara konu edilmiş daha sonra 26 no.lu Tebliğin (H) bölümü hükmü yürürlükten kaldırılarak halen geçerli olan ve 27 no.lu Tebliğin A bölümünde yer alan imalatçı tanımı yapılmıştır.

Buna göre **bir mükellefin imalatçı sayılabilmesi için;**

-Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesine haiz olması,

-Sanayi Odası, Ticaret Odası veya Esnaf ve Sanatkar Derneklerine kayıtlı bulunması,

-İmalat işinde en az 5 işçi çalıştırması,⁴

-Sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olması, gerekmektedir.⁵

Konu ile ilgili özellikler şöyle sıralanabilir:

- Henüz sanayi siciline kaydı yapılmamış veya sanayi sicil belgesi alamamış olmakla beraber, bu amaçla Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'na başvuran ve bu Bakanlıktan kendisine belge verileceğine ilişkin olumlu görüş alanlar da diğer üç şartı haiz olmak kaydıyla imalatçı sayılırlar (27 no.lu Tebliğin A/5 bölümü).

- Sanayi Bakanlığına başvurarak "olumlu görüş yazısı" veya "Sanayi Sicil Belgesi" verilenlerin olumlu görüş yazısı veya sanayi sicil belgesi verildiği tarihten önceki dönemlerde diğer tüm koşulları taşıdığından bir vergi dairesi müdür yardımcısı başkanlığındaki yoklama gurubu kanalıyla tespit edilmesi halinde olumlu görüş yazısının veya sanayi sicil belgesinin verildiği tarihten önceki dönemlere ait ihraç kaydıyla mal teslimlerine ilişkin olarak tecil-terkin uygulamasından yararlandırılması gerekmektedir.⁶

- Firma sahip veya ortaklarının imalat işinde bizzat çalışmaları halinde 5 kişi çalıştırma şartı bakımından bu kişilerin de dikkate alınması gerekir. (İstanbul Defterdarlığı'nın 18.1.2002 tarih ve 366 sayılı özelgesi)

- Burada bahsi geçen sanayi siciline tescil işlemi, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nca çıkarılan Sanayi Sicil Tebliği uyarınca yapılmaktadır.

1.1.1997 den itibaren bütün sanayi sicil belgeleri değiştirilmiş ve bunların yıllık olarak (Nisan ayında) vize ettirilmesi esası getirilmiştir. Daha sonra çıkarılan SGM 99/10 no.lu Tebliğle vizelerin iki yılda bir yaptırılması öngörülmüştür. (1999/111 sayılı Denet Sirküleri)

- 27 no.lu Tebliğde, imalatçı tanımına girebilmek için sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olunması şartı aranmakta ise de, araç parkının kısmen veya tamamen kiralanmış olması da imalatçı tanımına girebilmek için yeterli görülmektedir.

(Ancak kira mukavelesinin Noterde ve en az bir yıl süreli olarak yapılması şartı aranmaktadır)

Bir özelge de konu ile ilgili olarak şu açıklamalara yer verilmiştir :

"..... 30.6.1983 tarih ve 18903 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sanayi Sicil Tebliğinin 1/c bölümünde, "kiralık makine ve tesisatla çalışan işletmeler için en az bir yıl süreli noterlikçe yapılmış kira sözleşmesi sureti"nin sanayi sicil belgesinin verilebilmesi için gerekli olduğu belirtilmiştir.

Bu durumda, A.Ş. nin imalatçı olup olmadığının tayininde, söz konusu makinelerin işletmede en az bir yıl kullanılmak üzere ve Yönetim Kurulu Başkanının başka bir işi dolayısıyla kiralanıp kiralanmadığının bir Vergi Kontrol Memurunca tespit edilmesi gerekmektedir.

Yapılacak araştırma sonucu, makinelerin şirket işlerinde en az bir yıl kullanılmak üzere kiralandığının tespit edilmesi ve 27 Seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki diğer şartların da mevcut olması halinde, adı geçen şirketin imalatçı sayılması ve dolayısıyla tecil-terkin kapsamında işlem yapılması mümkün bulunmaktadır."

- İhraç olunan malın hangi imalatçı tarafından imal edildiğinin tevsikinde, gümrük beyannamesinde ihraç malının imalatçısının belirtilmiş olması rol

⁴ İmalat işine fiilen katılmayan yönetici, büro elamanı veya muhasebeci gibi personel bu sayıya dahil değildir. İş yeri sahibi imalatçı fiilen katılırsa bu sayıya dahil edilir. Bu konuda 99 no.lu tebliğ hazırlanmış olup 5 işçi şartı çalıştırma şartı kaldırılmıştır. Buna göre, bu Tebliğin yayımından önceki dönemlerde yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde de geçerli olmak üzere, sanayi sicil belgesine sahip olan ve 27 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki diğer şartları taşıyan imalatçıların, tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimde bulunabilmeleri için teslimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırmaları yeterli olacaktır

⁵ Araçların kiralanması halinde, bunların en az bir yıllık süre ile kiralandığının noterden onaylı sözleşme ile ispat edilmesi gerekir.

⁶ M.B. 12.07.1989 tarih ve 54686, 30.09.1991 tarih ve 68672, 1.4.1996 tarih ve 13082, 10.6.1997 tarih ve 23858, 16.6.1997 tarih ve 25050, 6.9.1997 tarih ve 46892 sayılı özelgeler.

oynamaktadır. Ancak bu, katı bir kural değil bir ispat faktörüdür. Nitekim Danıştay 7 nci dairesi, gümrük beyannamesinde imalatçı olarak gösterilmeyen fakat gerçekte o malın imalatçısı olan firmanın ihraç kayıtlı teslimini yerinde bulmuştur. (21.4.1993 tarih ve E.1989/3546, E.1993/1573) Keza Bakanlık, gümrük beyannamesinde, ihraç kaydıyla mal teslim edenin unvanının bulunmadığı hallerde, inceleme sonucu, gerçekte malın o firma tarafından teslim edildiği anlaşılmakta ise terkin ve iade işlemlerinin yapılacağı görüşündedir. (Bakanlığın, 16.6.1997 tarih ve 25049 sayılı özeldesesi) Bu husus YMM tasdik raporunda belirtilmişse ayrıca inceleme yapılmasına gerek yoktur.

2-İmalatçı Tarafından Üretilmiş Sayılan Mallar :

İhraç kaydıyla teslim edilen malın, teslimi yapan imalatçı tarafından üretilmiş olması veya bu imalatçı tarafından üretilmiş sayılması esastır. Hal böyle olmakla beraber imalatçı vasfını haiz olanların, kısmen veya tamamen başka mükelleflere fason olarak yaptırdıkları malların tesliminde de (c) bendi hükmünü uygulayabilmeleri mümkün kılınmıştır.

Bunun için fason işçilik yaptıranın, imalatçı vasfını haiz olması ve imalatın bir bölümünü bizzat yapıp bir bölümünü ham ve yardımcı maddeleri sağlamak, işin riskini ve organizasyonunu üstlenmek suretiyle başka firmalara fason ücreti karşılığında yaptırmaları gerekir. Öte yandan, imalatçı vasfını haiz olmak kaydıyla, bir kısım malları tümüyle fason olarak yaptıran firmalar söz konusu malları şu şartlarla ihraç kayıtlı teslim edebilirler:

-İmalatın tümüyle fason olarak yaptırılması, kapasite yetersizliğinden kaynaklanmalıdır. Başka bir anlatımla işi yaptıran, cins itibarıyla fason yaptırılan malı üretecek az veya çok bir kapasiteye sahip olmalı, fason iş sanayi sicil belgelerinde yazılı türde olmalıdır.

-İşin riski ve organizasyonu fason iş yaptıranı ait olmalıdır.

-Ham ve yardımcı maddeler fason işi yaptıran tarafından tedarik edilmiş olmalıdır.

Buradaki "işletme organizasyonu ve işin riskini üstlenmek" den kasıt fason imalatın, imalatı yaptıranın istem ve kontrolü altında ve sadece fason ücreti ödenmek suretiyle yaptırılmasıdır. Ham ve yardımcı maddelerin işi yaptıran tarafından temini ise, fason imalatla kullanılan maddelerin, işi yaptıran imalatçı adına fatura edilmiş olmasıdır. Bu maddeler fasoncuya fatura edilmeyecektir. Aksi halde şartlardan biri yerine gelmemiş sayılır ve ihraç kayıtlı teslim yapılamaz. Fasoncunun sadece üretim işçiliğini yapması esastır. Ancak cüzi olmak kaydıyla bazı malların fasoncu tarafından sağlanmış olması sonucu etkilemez. Mesela kumaş verilerek fason elbise yaptırılmasında, tela, düğme, iplik gibi talî üretim girdilerinin fasoncu tarafından karşılanmış olması, ihraç kayıtlı teslimi engellemez.

İşlenmemiş tarım ürünleri sınai değil zirai ürün oldukları için yani imalatçı tarafından üretilmiş mal değil çiftçiler tarafından istihsal edilmiş mal oldukları için ihraç kayıtlı teslime konu olmazlar. Fakat 95 nolu Tebliğle istisnai olarak aşağıda belirtilen süs bitkileri ihraç kayıtlı teslim kapsamına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 2 nci fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak, aynı Kanunun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamına aşağıda tanımları verilen "süs bitkileri" nin de dahil edilmesi uygun görülmüştür. Buna göre Türk Gümrük Tarife Cetvelinin (TGTC);

- 06.01 pozisyonunda tanımlanan çiçek soğanları, yumrular, yumrulu kökler, küçük soğanlar, sürgün başları ve rizomların (dinlenme halinde sürgün vermiş veya çiçeklenmiş); hindiba bitkisi ve köklerinin (12.12 pozisyonundaki bitkiler hariç),

- 06.02 pozisyonunda tanımlanan köklü veya köksüz diğer canlı bitkilerin (yalnız süs amaçlı olanlar),

- 06.03 pozisyonunda tanımlanan buket yapmaya elverişli veya süs amacına uygun cinsten taze kesme çiçekler ve çiçek soğanlarının, üreticileri veya satıcıları tarafından yapılacak ihraç kaydıyla teslimlerinde imalatçı olma şartı aranılmaksızın tecil-terkin uygulaması kapsamında işlem yapılabilecektir.

3-İmalatçı-Fasoncu Ayırımı :

Bir mükellef imalatçı vasfını haiz olsa dahi, fasoncu sıfatıyla ürettiği malı ihraç kayıtlı olarak teslim edemez. Danıştay da fasoncuların ihraç kayıtlı teslimde bulunamayacakları görüşündedir. (Danıştay 7 nci Dairesinin 28.3.1994 tarih ve E.1991/34 ; K.1994/1433 sayılı kararı)

Bu nedenle;

-Yurt dışından geçici ithal yoluyla BEDELSİZ OLARAK getirilen hammaddelerin işlenmesi suretiyle üretilen mal ihraç kayıtlı teslim edilemez. Çünkü burada mal üreten firma fasoncu

durumundadır. Buna mukabil yine geçici olarak ithal edilmekle birlikte hammadde BEDELİ ÖDENMİŞ ise, bu maddenin işlenmesi ile elde edilen mal imalatçı tarafından üretilmiş sayılır ve ihraç kaydıyla teslim olunabilir.

-Ana hammadde ihracatçı tarafından temin edilmiş ise, bu maddenin işlenmesi sonucu elde edilen mal ihracatçıya ihraç kaydıyla teslim edilemez. Mesela ihracatçı ithal ettiği yahut yurt içinden satın aldığı kumaşı, bir atölyeye verip, tela, düğme, iplik ve sair malzeme atölye sahibi tarafından temin edilmek suretiyle giyim eşyası yaptırdığında, atölye sahibi imalatçı vasfını haiz olsa dahi, giyim eşyasını ihraç kayıtlı olarak teslim edemez. Çünkü atölye sahibi söz konusu giyim eşyasının imalatçısı değil fasoncusu durumundadır. Örneğimizde, ihracatçı kumaşı atölye sahibine fatura etmiş olsaydı, atölye sahibi fasoncu durumuna düşmeyecek ve giyim eşyasını ihraç kaydıyla teslim edebilecekti.

B- İhraç Kaydıyla Teslim Edilebilecek ve Edilemeyecek Mallar :

Buna göre, Kanunun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil-terkin sistemi kapsamında mal teslim edilebilecek mükellefler yasal dayanakları da belirlenmek suretiyle aşağıda sıralanmıştır.

İmalatçıların Teslimleri :

1-İmalatçılar tarafından kendileri tarafından üretilen malların ihracatçılara ihraç kaydıyla yapılan teslimleri :

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.(KDV Kanunu 11/1-c, 27 Seri nolu KDV G.T. Bölüm A-1)

2-İmalatçıların kendi ürettikleri veya piyasadan hazır olarak temin ettikleri malları aynen ihraç edilmek üzere, Dış Ticaret Sermaye Şirketlerine teslimi

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.(KDV Kanunu 11/1-c, 27 Seri nolu KDV G.T. Bölüm B)

3- İmalatçıların kendi ürettikleri veya piyasadan hazır olarak temin ettikleri malları aynen ihraç edilmek üzere, Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine teslimi :

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.(KDV Kanunu 11/1-c, 62 Seri nolu KDV G.T. Bölüm A)

4-İmalatçılar, Kapasite yetersizliği nedeniyle, üretim konusu malların bir bölümünü, kendi üretimine ilave olarak, işletme organizasyonu ve işin riskini üstlenmek, ham ve yardımcı maddeleri sağlamak ve imalat aşamalarının bütününe kapsayacak bir biçimde fason ücreti ödeyerek başka firmalara yaptırmak suretiyle tedarik ettikleri malları, aynen ihraç edilmek üzere ihracatçılara teslim ettiklerinde

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.(KDV Kanunu 11/1-c, 27 Seri nolu KDV G.T. Bölüm A-4)

5-İşletme organizasyonu ve işin riskini üstlenmek suretiyle ihraç edilen nihai ürünün imalat safhalarından bir bölümünü fason ücret ödeyerek başkalarına yaptıranların ürettikleri mallarını aynen ihraç edilmek üzere, ihracatçılara teslim etmeleri :

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.(KDV Kanunu 11/1-c, 27 Seri nolu KDV G.T. Bölüm A-3)

6-Bizzat ürettikleri ambalaj madde ve kaplarını, başka bir malın ihracında ambalaj madde ve kabı olarak kullanılmak üzere, ihracatçılara teslim ettiklerinde veya başka bir malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki bir malın asıl mal ile birlikte ihraç edilmek üzere ihracatçılara teslim edilmesi halinde (87 ve 91 nolu tebliğlerde belirlenen şartların sağlanmış olması kaydıyla) :

(c) bendi uygulamasındaki önemli özelliklerden biri de, ihraç kaydıyla teslim edilen mal ile, ihraç olunan malın cins itibarıyla aynı olması gereğidir. İhracatçı malı aldıktan sonra mal üzerinde, malı cinsini ve vasfını değiştirecek tarzda değişiklikler veya işlemler yaptıktan sonra ihraç ederse, ihraç kaydıyla mal teslim eden mükellef cezalı duruma düşer. Ancak malın ihracatçı tarafından tasnif edilmesi ve ambalajlanması gibi imalat sayılmayacak ve malın cins itibarıyla değişime uğramasına yol açmayacak bazı işlemlere tabi tutulmasında sakınca yoktur.

87 No.lu KDV Gn. Tebliğinin F, ve 91 No.lu KDV Gn. Tebliğinin L Bölümlerinde bu kurala ters düşmeyecek durumlar açıklanmış ve uygulamaya yön verilmiştir.

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.(KDV Kanunu 11/1-c, 87 Seri nolu KDV G.T Bölüm F, 91 Nolu Gn. T. Bölüm L) 87 Seri Nolu KDV Gn Tb. F Bölümü:

“Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen tecil – terkin sistemi ile ilgili olarak yayımlanan 27 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 7. bölümündeki açıklamalara göre, ihracatçının ihraç kaydıyla aldığı malı değiştirmeden, başka bir deyişle imalatçının teslim ettiği şekilde ihraç etmesi gerekmektedir.

Ancak, ihraç edilecek mal ile bu malın eklentisi veya ayrılmaz parçası niteliğindeki malların ihraç kaydıyla teslim edilmesi ve bunların ihracının tek bir mal olarak gerçekleştirilmesi halinde, asıl malın yanı sıra eklenti veya ayrılmaz parça niteliğindeki malların yurt dışındaki müşteriye kesilen faturada ve gümrük beyannamesinde ayrıca yer almasına bağlı

olarak tecil-terkin sistemi kapsamında işlem yapılması mümkündür. Bu şekilde gerçekleşen işlemlere ait gümrük beyannamelerinde ihracatçılara ihraç kaydıyla mal teslim eden imalatçı-tedarikçi firmaların isim ve unvanlarının yer alması gerektiği de tabiidir”

Örnek :

İhracatçı (A)'nın yurt dışındaki müşterisinin siparişi üzerine, (B) fabrikasından ihraç kaydıyla teslim aldığı şasi kamyonu, (C) fabrikası tarafından da ihraç kaydıyla teslim edilen kasa monte edilmiştir. İhracatçı (A)'nın yurt dışındaki müşterisi adına düzenlediği faturada şasi kamyon ile kasanın ayrı ayrı gösterilmesi ve bu malların gümrük beyannamesinde belirtilen şekilde ve imalatçı-tedarikçi ad ve unvanıyla yer alması halinde, söz konusu malların Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında işlem görmesi mümkündür.”

Eskiden Maliye Bakanlığı, ihraca gidecek malın ambalajında kullanılacak olan ambalaj malzemelelerinin ihracatçılara ihraç kaydıyla teslimine izin vermemekteydi. 91 no.lu Tebliğin L bölümünde bu uygulama değiştirilerek aşağıdaki hüküm yürürlüğe konulmuştur.

“Bu uygulama çerçevesinde; tecil-terkin sistemi kapsamında teslim alınan malların ihracında ambalaj maddesi veya malzemesi olarak kullanılan ve ihracat faturası ile gümrük beyannamesinde yer alan veya beyanname eklerinde gümrük makamlarınca doğruluğu konusunda meşruhat verilen mallar Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında işlem görebileceklerdir. “

7-Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında ithal ettikleri hammaddeleri işlemek suretiyle imal ettikleri malları ihracatçılara teslim ettiklerinde :

Bu teslimler için imalatçılar ihraç kaydıyla satış faturası düzenleyebilirler kendileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılır.

İmalatçılar, piyasadan hazır olarak tedarik ettikleri malları aynen ihraç edilmek üzere, ihracatçılara teslim ettiklerinde bu mallar dolayısıyla imalatçı sayılmazlar ve tecil-terkin uygulamasından yararlanamazlar.

İşin riskini ve işletme organizasyonunu üstlenmek ve ham ve yardımcı maddeleri sağlamakla beraber, sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusu dışında başka malları fason olarak imal ettirenler, bu mallar dolayısıyla imalatçı sayılmayacaklardır. (27 Seri nolu KDV G.T. Bölüm A/4 3. Paragraf)

İmalatçı Olmayan veya İlgili Malın İmalatçısı Sayılmayan Firmalar :

1-Bizzat üretmedikleri malları yahut üretim kapasitesine hiç sahip olmadıkları ve tamamen fason suretiyle temin ettikleri malları, aynen ihraç edilmek üzere, Dış Ticaret Sermaye Şirketlerine veya Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine teslim ettiklerinde :

Bu teslimleri için ihraç kayıtlı satış faturası düzenleyebilirler. Kendileri için bu teslimleri dolayısıyla "TECİL-TERKİN-İADE" işlemi uygulanır. (27 Seri No.lu KDV Gn.Tb B Bölümü, 62 Seri No.lu KDV Gn. Tb. A Bölümü)

2-Özel finans kurumları , piyasadan hazır olarak satın aldıkları her hangi bir malı her hangi bir ihracatçıya teslim ettiklerinde :

Bu teslimleri için ihraç kayıtlı satış faturası düzenleyebilirler. Kendileri için bu teslimleri dolayısıyla "TECİL-TERKİN-İADE" işlemi uygulanır. (62 No.lu KDV G.T. A Bölümü)

3-Üretilmiş veya satın alınmış, işlenmemiş zirai ürünler Dış Ticaret Sermaye Şirketlerine veya Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine teslim edildiklerinde :

Bu teslimleri için ihraç kayıtlı satış faturası düzenleyebilirler. Kendileri için bu teslimleri dolayısıyla "TECİL-TERKİN-İADE" işlemi uygulanır.

4-Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) veya Geçici Kabul İzin Belgesi (GKİB) kapsamında ithal edilen ham ve yardımcı maddeler kullanılarak üretilen

malların ihracatçılara ihraç kaydıyla tesliminde satıcının imalatçı olup olmadığına bakılmaksızın tecil-terkin uygulamasından yararlanılır. 71 Seri No.lu KDV G.T 2. Bölüm

-Bir firma, imalatçı olan yada olmayan bir firmanın fasoncusu olarak çalıştığında ihraç kayıtlı teslim faturası düzenleyemez.

-Tarım ürünlerinin istihsalı imalatçılık değil ziracılıktır. Bu nedenle ister satın alınmış olsun ister bizzat üretilmiş olsun hiçbir tarım ürünü imal edilmiş mal sayılmaz. Ancak 95 Seri no.lu KDV Genel Tebliği ile TGTC nin 06.01, 06.02, 06.03 nolu pozisyonlarında sayılan bazı süs amaçlı canlı bitkilerin üreticileri veya satıcıları tarafından yapılacak ihraç kayıtlı teslimlerinde imalatçı olma şartı aranmaksızın tecil-terkin uygulaması yapılabilecektir.

Ziraatçılar ve zirai ürün tüccarları ürettikleri veya satın aldıkları işlenmemiş zirai mahsulleri için ihraç kayıtlı teslim faturası düzenleyemezler. "Bu mükellefler tecil-terkin ve iade uygulamasından faydalanamazlar."

95 Seri no.lu Tebliğdeki süs bitkileri için tecil-terkin ve iade uygulaması yapılabilir.

IV - İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMİN KDV BEYAN-NAMESİNDE GÖSTERİLMESİ :

İhraç kaydıyla mal teslimi yapılan aya ait KDV beyannamesi düzenlenirken şu hususlar göz önünde tutulmalıdır.

-İhraç kaydıyla teslimde ait KDV hariç tutar, diğer teslim ve hizmetlerin bedelleri ile toplanarak 1 no.lu Tabloda gösterilir.

-İhraç kayıtlı teslimlerde KDV oranı malın cinsine göre ve 28 inci madde uyarınca tespit edilir. Bu orana göre hesaplanmış olan KDV, diğer teslimlerin KDV si ile birlikte aynı tabloda gösterilir.

-Böylelikle ihraç kayıtlı teslimlere ait KDV 31 inci satıra da dahil edilmiş (tahakkuk ettirilmiş) olur.

-İhraç kayıtlı teslimle ilgili olarak yüklenilen KDV ler, diğer KDV yüklenimlerinden ayrılmasına gerek olmaksızın, indirilecek KDV hesaplarına kay-

dedilir ve beyannamenin ilgili satırlarında diğer KDV yüklenimleri ile birlikte gösterilir.

-İhraç kaydıyla teslimde bulunan mükellefler, "10 nolu İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER bölümünü) doldurmaya mecburdurlar.

-10 No.lu Tablodaki ilgili satırlara, ihraç kaydıyla teslim olunan malların KDV hariç tutarları toplamı yazılır. (KDV oranı farklı her mal grubu için ayrı satır kullanılır.)

-84, 86 ve 88 satırlarda, KDV oranları itibariyle ayırmalı olarak, ihraç kayıtlı faturalarda gösterilen (ve ihracatçıdan tahsil edilmeyecek olan) KDV tutarları kaydedilir.

-89 numaralı satır tecil edilebilir nitelikteki KDV tutarını göstermektedir.

-38 inci satıra tecil edilecek KDV tutarı yazılır. Bu tutarın tespitinde, 31 no.lu satırdaki rakamdan 37 no.lu satırdaki rakam indirilir. Kalan tutar 89 no.lu satırdaki rakamdan küçükse bu kalan tutar, büyükse 89 no.lu satırdaki tutar tecil edilecek KDV dir.

-90 ıncı satır, iade tutarına aittir. İade tutarı ise 89 uncu satırdaki tutar ile (37 – 31) farkından hangisi daha küçük ise o rakamdır. Mükellef 90 ıncı satırda yer alan meblağı nakden veya mahsup suretiyle geri alabileceği gibi, isterse ihracatın gerçekleştiği dönemde ait KDV beyannamesinin (en erken müteakip ayda) 32 inci satırındaki rakama dahil ederek (devren gelen KDV olarak dikkate almak suretiyle) gidebilecektir. Bunun için söz konusu beyannamenin dilekçe ekinde verilmesi ve dilekçeye ilgili gümrük beyannamelerinin noter veya YMM onaylı örneklerinin eklenmesi gerekmektedir.

-Genel orana tabi malları ihraç kaydıyla teslim eden mükellefler bakımından son derece pratik olan bu uygulama, indirimli orana tâbi malları ihraç kaydıyla teslim eden mükellefler açısından haksız bir sonuç doğurmuştur. Çünkü genel vergi oranına tâbi girdiler (nakliye, makine, teçhizat, ambalaj enerji gibi) nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimli orana göre hesaplanan KDV'nden yüksek olduğu durumda, yüklenilen verginin belli bir kısmı iadeye konu

olabilmiştir. Oysa, KDV Kanununun 32'nci maddesi gereğince, asıl olarak yüklenilen verginin indirimle giderilememesi durumunda iade edilmesi gerekir.

Genel orana tâbi malları ihraç kaydıyla teslim edenlerde genellikle ortaya çıkmayan bu çarpık sonucun düzeltilmesi amacıyla, Maliye Bakanlığı 64 Seri no.lu KDV Genel Tebliğinde, (RG 21.9.1997-23117) indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimlerinde iade edilecek verginin hesabını değiştirmiş ve kanunun ruhuna daha uygun olan, ihraç kayıtlı teslim bedelinin genel KDV oranı ile çarpımı sonucu bulunacak rakamı geçmemek üzere yüklenilen verginin iadesi esasını benimsemiştir.

% 1 veya % 8 orana tabi malları ihraç kaydıyla teslim edenler, 64 no.lu Tebliğ uyarınca, beyannamenin 85 ve/veya 87 nci satırına yukarıdaki esasa göre hesapladıkları, ihraç kaydıyla teslim edilen mal ile ilgili olarak yüklenilmiş KDV tutarını yazabilirler. Bu takdirde beyannamenin izahatlı olarak verilmesi isabetli olur.

Örnek - 1 :

(X) A.Ş. nin Ocak/2006 Dönemi KDV beyanı ile ilgili bilgiler aşağıda gösterilmiştir. (Beyanname örneği Ek: 1)

Teslim Bedeli : 600.000,-YTL.

-Direkt İhracat	200.000,-
-İhraç Kaydıyla St.	100.000,-
-Yurt içi Satış	300.000,-

Hesaplanan KDV : 72.000,-YTL.

-Yurt içi satış	54.000,-
-İhraç Kaydıyla St.	18.000,-

Önceki Dn. Devir KDV : 60.000,- YTL.

Bu Döneme ait İn. KDV : 40.000,- YTL.

Direkt İhracat için yük KDV : 20.000,- YTL.

Beyannamenin doldurulduğu ve iade tutarların hesaplanması :

TABLO – 1 ve TABLO – 3 :

Teslim ve Hizmet Bedeli (KDV Matrahı)
..... : 400.000,-

Hesaplanan KDV : 72.000,-

TABLO – 4 :

Önceki Dn. Devir KDV..... : 60.000,-

Bu Dn. Ait İndirilecek KDV..... : 40.000,-

İndirimler Toplamı : 100.000,-

TABLO – 5 :

Tecil edilecek KDV..... : Yok

Ödenmesi Gereken KDV : Yok

İade Edilmesi Gereken KDV ... : 38.000

Sonraki Dn. Devir KDV..... : 8.000

TABLO – 8 :

301 : 11/1-a

Mal İhracatı: : 200.000

Yüklenilen KDV : 20.000

TABLO – 10 :

11/1-c İhraç kaydıyla satış Bedeli. . :100.000

Hesaplanan KDV : 18.000

Tecil Edilebilir KDV : 18.000

İhracatın Gerçekleştiği Dn.de İade edilecek KDV
..... : 18.000

Örneğimizde hem direkt mal ihracatı yapan hem de ihraç kayıtlı teslimi bulunan bir mükellefin beyanname bilgilerinden hareketle alabileceği iade miktarına ulaşılmaya çalışılmıştır. Aynı Örnekte Önceki dönemden devreden KDV nin 20.000,-YTL olduğunu varsayarak 2. Örneği çözelim. (Beyanname örneği Ek:2)

Beyannamenin doldurulduğu ve iade tutarların hesaplanması :

TABLO – 1 ve TABLO – 3 :

Teslim ve Hizmet Bedeli (KDV Matrahı).....: 400.000,-

Hesaplanan KDV : 72.000,-

TABLO – 4 :

Önceki Dn. Devir KDV : 20.000,-

Bu Dn. Ait İndirilecek KDV : 40.000,-

İndirimler Toplamı : 60.000,-

TABLO – 5 :

Tecil edilecek KDV..... : 12.000,-

Ödenmesi Gereken KDV :

İade Edilmesi Gereken KDV : 6.000,-

Sonraki Dn. Devir KDV :

TABLO – 8 :

301 11/1-a Mal İhracatı : 200.000

Yüklenilen KDV : 20.000

TABLO – 10 :

-11/1-c İhraç kaydıyla satış Bedeli. . : 100.000

Hesaplanan KDV : 18.000

Tecil Edilebilir KDV : 18.000

İhr. Gerçekleştiği Dn.de tecil edilemeyen (iade) KDV : 6.000

Aynı Örnekte Önceki dönemden devreden KDV nin olmadığını varsayarak 3. Örneği çözelim.(Beyanname örneği Ek:3)

Beyannamenin doldurulduğu ve iade tutarların hesaplanması :

TABLO – 1 ve TABLO – 3 :

Teslim ve Hizmet Bedeli (KDV Matrahı).....: 400.000,-

Hesaplanan KDV..... : 72.000,-

TABLO – 4 :

Önceki Dn. Devir KDV : 0

Bu Dn. Ait İndirilecek KDV : 40.000,-

İndirimler Toplamı..... : 40.000,-

TABLO – 5 :

Tecil edilecek KDV	: 18.000,-
Ödenmesi Gereken KDV	: 14.000,-
İade Edilmesi Gereken KDV	: 0
Sonraki Dn. Devir KDV	:-

TABLO – 8 :

301 11/1-a Mal İhracatı.....	: 200.000
Yüklenilen KDV	: 20.000

TABLO – 10 :

-11/1-clhraç kaydıyla satış Bedeli. :	100.000
Hesaplanan KDV.....	: 18.000
Tecil Edilebilir KDV.....	: 18.000
İhr. Gerçekleştiği Dn.de tecil edilemeyen (iade) KDV	: 0

Örnek - 4 :

İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla satışı.

(X) A.Ş. nin Mart/2006 Dönemi KDV beyanı ile ilgili bilgiler aşağıda gösterilmiştir. (Beyanname örneği Ek:4)

Teslim Bedeli : 100.000,- YTL.

- Yurt içi teslim 20.000,-YTL

- İhraç Kay.Ts. 80.000,-YTL

Hesaplanan KDV : 1.000,- YTL.

-İhraç Kay. Ts. 800,-YTL

-Yurt içi Ts. 200,-YTL

İndirilecek KDV : 5.000,- YTL.

-İhraç Kay Ts. 4.000,-YTL

-Yurt içi Ts 1.000,-YTL

Beyanname nasıl gösterilecek :

TABLO – 10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

KDV ORANI (%)

HESAPLANAN KDV YÜKLENİLEN KDV

100.000

1

84

1.000

85

4.000

8

86

87

18

88

Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)

89

1.000

İhr. Gerçekleştiği Dn.de İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89-38)

90

1.000

İhr. Gerçekleştiği Dn.de İade Edilecek Yük.Vergi Fark.(85+87)-(84+86)

91

3.000

Yüklenilen vergi farkının iadesi sadece ödenecek verginin çıkmadığı durumlarda söz konusudur. Ödenecek verginin çıkması halinde yüklenilen vergi farkı indirim yolu ile telafi edilmiş olduğundan yüklenilen vergi farkı iadesi yapılmaz.

V- İHRAÇ KAYITLI TESLİMİLE İLGİLİ YEVMİYE KAYITLARI :

İhraç kayıtlı teslimle ilgili KDV işlemlerinin muhasebe yoluyla ve doğru şekilde izlenebilmesi için, gerekli hesapların açılması ve işletilmesi gerekmektedir.

Kayıt düzenini basit bir örnek üzerinde izaha çalışalım:

Mükellefin Kasım 2005 ayı KDV beyannamesi ile ilgili bilgiler şöyledir(YTL):

Toplam KDV (31) 230.400

İndirimler toplamı (37) 216.000

İhraç kayıtlı teslim KDV'si (84 + 86 + 88)

86.400

Tecil edilecek KDV (38)	14.400
Ödenecek KDV (39)	-
İade Alınacak KDV (90)	72.000

Yukarıdaki sonucu doğuran işlemlerin birer adet muameleden kaynaklandığı varsayılsa yevmiye maddeleri şöyle olacaktır. İhracata konu mallar 16 Aralık'ta fiilen ihraç edilmiş KDV beyannamesi ekleri ile birlikte noksansız olarak 20 Aralık'ta verilmiş, nakden iade talebinde bulunulmuştur.

1. ————— 02.11.2005 —————

150 İLK MADDE VE MALZEME HS. 1.200.000

191 İNDİRİLECEK KDV	216.000
320 SATICILAR	1.416.000

Ham maddenin satın alınması.

————— / —————

2. ————— 06.11.2005 —————

120 ALICILAR	480.000
192 DİĞER KDV -	
Tecil Edilebilir KDV	86.400
601 YURT DIŞI SATIŞLAR	480.000
391 HESAPLANAN KDV	86.400

- İhraç kayıtlı satış için hesaplanan KDV

İhraç kaydıyla mal teslimi

————— / —————

3. ————— 27.11.2005 —————

120 ALICILAR	944.000
600 YURT İÇİ SATIŞLAR	800.000
391 HESAPLANAN KDV	144.000

-Yurt içi satış için hesaplanan

Yurt içi mal teslimi

————— / —————

Kasım/2005 Dönem Beyannamesi verildiğinde yapılacak muhasebe kaydı

4. ————— 20.12.2005 —————

391 HESPLANAN KDV 230.400

-Yurt dışı satışlardan 86.400

-Yurt içi satışlardan 144.000

192 DİĞER KDV 72.000

-İade alınacak KDV

191 İNDİRİLECEK KDV 216.000

392 DİĞER KDV 14.400

-Terkin Edilecek KDV

192 DİĞER KDV 72.000

-Tecil Edilebilir KDV

Hesapların Dn. Sonu mahsubu

18 Mart 2006 da terkin işleminin yapıldığını ve KDV iadesinin alındığını farz edersek.

5. ————— 18.03.2005 —————

392 DİĞER KDV 14.400

-Terkin edilecek KDV

192 DİĞER KDV 14.400

-Tecil Edilebilir KDV

İade edilecek ve terkin edilecek KDV.lerin kayda alınması.

————— / —————

18 Mart 2006 tarihinde nakden iadenin alınmasıyla ilgili maddeler

6. ————— 18.03.2006 —————

101 ALINAN ÇEKLER 72.000

-.....Vergi Dairesi Çeki

192 DİĞER KDV 72.000

-İade alınacak KDV

İade edilecek KDV nin Vergi Dairesinden tahsili

————— / —————

VI - İHRAÇ KAYDIYLA MAL TESLİM EDENE İADE OLUNACAK KDV'NİN HESABI:

Gerek tecil edilecek KDV gerekse iade edilecek KDV, (c) bendinde de belirtildiği üzere, KDV beyannamesindeki rakamların durumuna göre belirlenmektedir. Zaten KDV beyannamesinin dizaynı doğru şekilde tespiti sağlayacak özelliktedir. Tecil ve iade rakamlarının nasıl belirdiği, yukarıdaki örneklerle açıklanmıştır. 28 Nolu KDV Genel Tebliği ile, iade tutarının, ihraç kayıtlı mal için yüklenilmiş bulunan KDV ile sınırlı tutulması, bunu aşan kısmın, devir olan KDV olarak dikkate alınması esası getirilmişti. 1.8.1988 den itibaren yürürlüğe giren bu hüküm 31.1.1992 ye kadar uygulandı. 1.2.1992 den itibaren, KDV yüklenimlerinin hesabına gerek kalmaksızın, tecille giderilmeyen kısmın tümüyle iade edilmesi şeklindeki (23 no.lu Tebliğdeki) hesap tarzı yeniden benimsendi (39 nolu Tebliğ). Her ne kadar 28 nolu Tebliğe göre 42 ay süre ile uygulanan, fiili yüklenimle sınırlı iade anlayışı teorik açıdan daha doğru ise de, sebep olduğu karışıklık ve sıkıntı ihracatımızı olumsuz yönde etkileyecek boyutlarda idi. Bize göre eski sisteme dönüş, bu açıdan isabetli olmuştur. Daha sonra çıkarılan 64 no.lu Tebliğle şu düzenleme yapılmıştır:

“Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde düzenlenen ihraç kaydıyla teslimlerde teslim bedeli üzerinden hesaplanan verginin tecil edilemeyen kısmı, ihraç kaydıyla teslim yapanlara iade edilebilmektedir. Ancak, sözü edilen madde hükmüne göre iade edilecek tutar ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden fazla olamamaktadır. Ancak; nakliye, makine-teçhizat, ambalaj, enerji gibi girdilerde genel vergi oranının uygulanması nedeniyle, indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimi dolayısıyla yüklenilen vergiler, bazı hallerde teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergilerden fazla olabilmektedir.

Bu nedenle; Katma Değer Vergisi Kanununun 29/4. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimlerinde iade edilecek verginin hesabında;

ihraç kaydıyla teslim bedelinin genel vergi oranıyla çarpılması ile bulunacak tutardan fazla olmamak kaydıyla, teslimin bünyesine giren vergilerin esas alınması uygun görülmüştür. Bu husus, vergilendirme dönemine bakılmaksızın, bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra, indirimli orana tabi mallarla ilgili olarak tecil terkin kapsamında yapılacak iade ve mahsup işlemlerinde geçerli olacaktır.”

Mükellefler, iade tutarını isterlerse eskiden olduğu gibi ihraç kayıtlı teslim KDV sini dikkate alarak, isterlerse bu ihraç için yüklendikleri KDV yi hesaplayarak iade tutarını tespit edebilirler. Bu uygulama sonradan KDV beyannamesine de yansımıştır.7

Her ne kadar 5228 sayılı Kanunla 11 inci maddenin c fıkrasına 31.7.2004 tarihinden geçerli olmak üzere, imalatçı aleyhine meydana gelen bedel düşüklüklerine tekabül eden KDV tutarının, ihraç kaydıyla mal teslim edene iade edilecek KDV tutarını azaltacağı hükmü getirilmiş olmakla beraber, daha sonra çıkarılan 95 no.lu KDV Genel Tebliğinin 4.2. nolu bölümünde imalatçı aleyhine meydana gelen kur farklarının imalatçıya iade edilecek kdv tutarını azaltmayacağı belirtilmiştir.

VII - İHRAÇ KAYDIYLA MAL TESLİM EDENLERİN KDV İADESİ ALMAK, MAHSUP YAPTIRABİLMEK, TECİL OLUNMUŞ VERGİYİ TERKİN ETTİRMEK VEYA İADE TUTARINI DEVİR OLAN KDV OLARAK KULLANABİLMEK İÇİN İBRAZ EDECEKLERİ BELGELER :**1 - TERKİN İÇİN GEREKLİ BELGELER:**

İhraç kaydıyla teslimin yapıldığı aya ait beyannamede sadece terkin edilecek KDV çıkmışsa, bu terkinin yapılabilmesi için bir dilekçe ekinde ihraç kaydıyla teslim faturalarının ve bu faturalarda yazılı malların ihracatçı tarafından ihraç edildiğini gösterir, malın gümrük bölgesinden çıktığına dair kaşe taşıyan gümrük beyannamesi nüshasının, noter veya YMM onaylı örneğinin vergi dairesine verilmesi yeterlidir.

2 - MAHSUBEN İADE İSTENMESİ HALİNDE

GEREKLİ BELGELER:

İhraç kayıtlı teslimlerden doğan iade hakkının mahsup suretiyle kullanılmasında vergi dairesine ibrazı gereken belgeler 84 nolu KDV Tebliği'nin 1.1.3. nolu bölümünde şöyle sıralanmıştır :

“v. İhraç kaydıyla satışlarda

- Gümrük beyannamesi (aslı veya noter, gümrük idaresi yada yeminli mali müşavirce onaylı örneği),

- (05.07.2002 tarihli ve 24806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 86 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile değişen hali) ihraç kayıtlı teslimin gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi,

- İhraç kaydıyla satışlara ilişkin fatura fotokopisi veya liste,

- Bavl ticareti kapsamında ihracat yapanlara satış yapılması halinde, ihracatçıdan temin edilen ve münhasıran 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş döviz alım belgesi aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesinde onaylanmış örneği “.

3 - NAKTEN İADE İSTENMESİ HALİNDE GEREKLİ BELGELER:

Nakden iade istendiğinde, **iade tutarı 4,000 YTL'yi aşmıyorsa** (92 nolu KDV Tebliği) yukarıdaki mahsuben iade talepleri için gerekli belgeler yeterlidir. Belli bir aydaki ihracattan kaynaklanan **iade tutarı 4,000 YTL'yi aşmıyorsa**, nakit iade alabilmek için yukarıdaki belgelere ilaveten **4,000 YTL'yi aşan tutar kadar teminat mektubu verilmesi gerekir**. (Bu mektubun örneği 84 nolu Tebliğin ekinde) Bu teminat ilgili KDV beyannamesini incelemeye sevk edilmesini gerektirir ve teminat inceleme elemanının yazacağı olumlu raporu istinaden çözülebilir.

Mükellef isterse dilekçe verip YMM tasdik raporu getireceğini bildirerek incelemeye sevk işlemini

önleyebilir ve teminat mektubunu düzenleteceği YMM raporuna istinaden çözebilir. Mükellef isterse nakit iade talebinin düzenleteceği YMM KDV iade raporuna dayandırabilir. Bu takdirde teminat mektubu vermesine gerek kalmaz. 4,000 YTL'yi aşan nakit iade talebinde bulunan mükellefler hem teminat mektubu vermez hem de YMM tasdik raporu düzenletmezlerse, devlet inceleme elemanının yapacağı inceleme sonuçlanıncaya kadar iadelerini alamazlar.

4 İADE HAKKININ DEVROLAN KDV YOLUYLA KULLANILMASINDA GEREKLİ BELGELER:

İhraç kayıtlı teslimde bulunan ve iade hakkı çıkan mükellefler isterlerse bu haklarını, ihracat gerçekleştikten sonra verecekleri KDV beyannamesinde, önceki dönemden devren gelen KDV tutarını, iade hakkı kadar yüksek göstermek suretiyle (devir olan KDV'yi büyüterek) kullanabilirler.

Bunun için gerekli belge sadece ihraç kayıtlı satış faturası örneği ve bu faturada yazılı malın ihraç edildiğini gösterir gümrük beyannamesinin noter veya YMM onaylı örneğidir. Mükellef bu belgeleri bir dilekçe ekinde vergi dairesine vererek, iade hakkına önceki dönemden devren gelen KDV'yi yükseltmek suretiyle kullandığını bildirmelidir.

39 Seri Numaralı KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde de açıklandığı üzere, iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler dolayısıyla yüklendikleri vergileri nakden veya mahsuben iade olarak talep etmeleri yerine indirim yoluyla giderme tercihinde bulunmaları mümkündür.

Tercihini bu yönde kullanan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem bedelleri Katma Değer Vergisi Beyannamesinin 8 ve 9 ve 10 numaralı tablolarında beyan edilecek, ancak tabloların “Yüklenilen KDV” veya “İadeye Konu KDV sütunlarına “0” sıfır yazılacaktır.

Bu şekilde beyanda bulunan mükelleflerin iade için istenenler hariç, iade hakkı doğuran işlemi tevşik eden belgeleri beyanname ekinde ibraz etmeleri gerekmektedir.

⁷ Yeni KDV beyannamesinin TABLO-10 bölümünü inceleyiniz. 85 ve 87 nci satırlarla ilgili kısım.

Öte yandan, KDV alacağını indirim yolu ile giderme tercihinde bulunan mükelleflerin daha sonra bu tercihten vazgeçerek nakden veya mahsuben iade talep etmeleri halinde aradaki dönemler için düzeltme beyannameleri vermeleri gerekmektedir. Tercih değişikliğinin yapıldığı dönemde iade için istenen belgelerinde beyannameye ekleneceği tabiidir.

NOTLAR:

Gümrük Beyannamesindeki mal miktarı ile, ihracat kayıtlı teslim faturasındaki mal miktarı aynı değilse, ihracatçı yazısında bu hususa ilişkin açıklama yer almalıdır. İhraç kayıtlı teslim faturasındaki malın cins ve miktarı ile gümrük beyannamesinde yazılı malın cins ve miktarı aynı ise ve malın imalatçısı olarak gümrük beyannamesinde gösterilen firma, malı ihraç kaydıyla teslim eden firma ise, çoğu zaman bu belgelerle yetinilmekte, ihracatçı yazısına gerek olmaksızın doğrudan terkin ve/veya iade yahut mahsup yapılabilmektedir.

Bazı şartları sağlayan mükellefler 4,000 YTL'lik haddi aşan nakit iade taleplerinde bu haddi aşan kısım için %100 yerine %4 veya %8 oranda teminat mektubu verebilmektedirler. Bu imkan 84 nolu KDV Genel Tebliği'nin 2.1.2.2. nolu bölümünde düzenlenmiştir.

Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme, kullanma, ihracatın gerçek olmaması gibi durumlarda ne işlem yapılacağı, yukarıda metni verilen 84 nolu KDV Tebliği'nin "II ÖZEL ESASLAR" bölümünde detaylı olarak düzenlenmiştir. Ancak ihraç kaydıyla malı alanın sahteci bir mükellef olması, ihracatın usulünce gerçekleşmiş olması şartıyla ihraç kayıtlı olan mükellefin terkin ve iade işlemlerini hiç etkilemez.⁸ Yukarıdaki belgeler, mahsup dilekçesine eklenmişse Vergi Dairesi normal olarak mahsup işlemini yapmalıdır. Eğer bunlardan her hangi biri eksikse, eksikliğin tamamlandığı tarihe kadar olan süre için gecikme zammı aranmaktadır.

Mahsup dilekçesi ve gerekli belgeler mahsubu istenen verginin vade tarihinden önce Vergi Dairesine verilmişse, mahsup işlemi vade tarihinden sonra yapılmış olsa dahi gecikme zammı doğmaz. Öte yandan, ihraç kayıtlı mal faturasında yazılı malın cins ve miktarı ile, ihracat faturasında ve gümrük beyannamesinde de görülen mal cins ve miktarları aynı olmalıdır. Cins veya miktarda fark görüldüğü takdirde, sorun çıkabilmektedir. Cins farklılığı varsa sorun çıkması kaçınılmazdır. Ancak miktarda farklılık varsa, ihracatçıdan alınacak bir yazının ibrazı suretiyle bu farklılığın izahı mümkündür.⁹

Nakit iade ve mahsupların yanı sıra, istenirse terkin işlemlerinin de YMM tasdik raporu ile yapılması mümkündür.

VIII - İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERDE TECİL – TERKİN UYGULAMASI YÖNÜNDEN ÖZELLİK TAŞIYAN DURUMLAR :

1 - İhracatın, Mücbir Sebep Olmaksızın Teslimi İzleyen Aydan İtibaren Üç Ay İçinde Gerçekleşmemesi :

Tecil olunan verginin terkin ve/veya ihraç kayıtlı teslimden kaynaklanan iadenin nakden, mahsuben yahut devir olan KDV şeklinde yapılabilmesi için ihracatın, teslimi izleyen ay başından itibaren üç ay içinde gerçekleşmesi yani malın bu süre içinde Türkiye gümrük bölgesinden çıkmış olması gerekir. Aksi halde;

-Tecil olunan KDV, tahakkuk tarihinden itibaren gecikme zammı ile birlikte ihraç kaydıyla mal teslim edenden tahsil edilir.

-Malın mücbir sebep olmaksızın bu süre içinde Türkiye gümrük bölgesinden çıkmaması tecil KDV çıkmayan hallerde ihraç kaydıyla mal teslim edenin iade alamamasına, iade hakkını, başka vergi borçlarına mahsup suretiyle, yahut devir olan KDV olarak kullanamamasına neden olur.

-İhracat, söz konusu süre geçtikten sonra yapılır-

⁸ İstanbul Defterdarlığı'nın 24.05.2001 tarih ve 2199 sayılı özelgesi.

⁹ 26 ve 27 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

sa ve bu gecikme için mücbir sebep gösterilemezse hiç ihracat yapılmamış gibi işlemde bulunulur.

-Malların bir kısmının süresinde ihraç edilememesi halinde yukarıdaki işlemlerin ihracı gerçekleşmeyen teslimlerle sınırlı şekilde uygulanması gerekir.

-İhraç kaydıyla teslim edilen malların süresi içinde ihraç edilememesi veya bu süre içinde ihracatın aşağıdaki mücbir sebeplerle sağlanamaması hallerinde tecil edilen vergi gecikme zammı veya tecil faizi ile birlikte ödenirken, ihraç kayıtlı teslimin yapıldığı aya ait KDV beyannamesinin düzeltilmesi söz konusu olmamaktadır. Zaten ortada tahakkuk etmiş ve tecil olunmuş bir vergi vardır. Bu verginin ödendiğine dair makbuzun örneği alıcıya verildiği takdirde alıcı bu makbuzla istinaden makbuzu aldığı ay itibarıyla KDV indirimi yapabilir ve karşılığını satıcıya ödeyebilir. Şayet iade çıkmışsa ve ihracatın gerçekleşmeme durumu varsa, yine KDV beyannamesinin düzeltilmesi gerekmez, vergi dairesi iadeyi yapmamakla yetinir. Satıcı mahrum kaldığı iadeyi (malın KDV sini) alıcıdan ister. Alıcı bu talebe istinaden ödediği KDV yi indirim konusu yapabilir.

2 - İhracatın Mücbir Sebepler Yüzünden Yapılmaması veya Geç Yapılması :

İhracat, Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen mücbir sebeplerden biri nedeniyle yapılmamışsa, bu takdirde yine vergi aslı ödenir, fakat gecikme zammı yerine, 6183 Sayılı Kanun'un 48 inci maddesinde belirtilen tecil faizi hesaplanır.

İhracat mücbir sebepler yüzünden gecikmeli olarak yapılmışsa ve mücbir sebebin niteliği ve süresi bu gecikmeyi izah edebilir durumda ise, ihracatın üç aylık süre içinde gerçekleştiği varsayılmalıdır.

Vergi Usul Kanunu'nun mücbir sebepleri düzenleyen 13 üncü maddesi şöyledir:

"Madde 13 - Mücbir Sebepler:

1. Vergi ödevlerinden her hangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk;

2. Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler;

3. Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler;

4. Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikaların elinden çıkmış bulunması; gibi hallerdir."

Görüldüğü gibi burada sayılan mücbir sebepler ihracatın yapılması değil vergi ödevlerinin yerine getirilmesi bakımından düşünülmüş olup, daha çok şahsi işletmeler için geçerli olabilecek hususlardır.

Birinci ve ikinci fıkradaki "*vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak*" şeklindeki ibareyi KDV'de ihracat istisnası tatbiki açısından, "*ihracatın yapılmasına engel olacak*" şeklinde anlamak gereklidir.

İstisna uygulamasında, ihracatın gecikmesi veya yapılmaması halinde bunun sonuçlarına katlanacak olan imalatçıdır. Buna mukabil ileri sürülebilecek mücbir sebep, ihracatçı ile ilgili olmalıdır. İhracat istisnasının bu tarzda uygulanmasında, ihracatçı değil, imalatçı muhatap alındığı için, mücbir sebebin ileri sürüldüğü dilekçe, imalatçı tarafından düzenlenecektir. Mesela cam eşya üreten imalatçının ihraç şartıyla, ihracatçıya sağlam olarak teslim ettiği, camdan mamul mal, ihracatçının sınır kapısına doğru yola çıkardığı kamyonun devrilmesi sonucu kırılarak, ihraç edilemez hale gelmişse, imalatçı KDV ni ödeyecek, fakat imalatçı tarafından bu olayın ileri sürülüp ispatlanması halinde imalatçıdan gecikme zammı yerine tecil faizi alınacaktır.

Böyle bir olayda, aksi kararlaştırılmamışsa, ihracatçı KDV yi ödemekten kaçınamaz. Çünkü malın harap olması olayı, mal ihracatçının zilyetliğinde ve sorumluluğunda iken meydana gelmiştir.

İhracatın gerçekleşmemesi veya gecikmesinin mücbir sebebe bağlı olup olmadığı Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca olay bazında incelenip sonuçlan-

dırılmaktadır. Ancak Irak'a yapılacak bir ihracat için gerekli olan Birleşmiş Milletler Örgütü izninin gecikmesini gerekçe göstererek ek süre isteyen bir mükellefe, Bakanlığın süre uzatım yetkisi olmadığı gerekçesiyle olumsuz özelge verilmiştir.¹⁰ Ancak, daha sonra yasa değişikliği ile ihracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolmasından itibaren 15 gün içinde başvuran ihracatçılara Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verme yetkisi tanınmıştır.

3 - Üç Aylık Ek Süre:

KDV kanununun 11/1-c maddesine 4842 sayılı kanunla eklenen hükme göre kanundaki normal üç aylık süreye ilaveten üç ay daha ek süre almak imkanı vardır. Bu hüküm şöyledir.

"İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren on beş gün içinde başvuran ihracatçılara, Maliye Bakanlığınca veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebilir."

4 - İhracı Gerçekleşmeyen Malın, İhraç Kaydıyla Teslimde Bulunana İade Edilmesi:

İhracın gerçekleşmemesi üzerine, malın ihracatçı tarafından ihraç kaydıyla mal teslim edene iade edilmesi halinde tarafların yapacağı işlemler, aşağıda belirtildiği şekilde gerçekleştirilecektir.

"İhraç, Edilmeyip İmalatçıya İade Edilen Mallarla İlgili Olarak İhracatçılar Tarafından Yapılacak İşlemler:

İhraç kaydıyla imalatçılardan alınan malların bir kısmının ihraç edilememesi ve ihraç edilemeyen bu malların imalatçılara iade edilmesi halinde, ihracatçılar, imalatçılara iade edilen mallara ait fatura dü-

zenleyecekler ve bu faturada katma değer vergisini göstereceklerdir. Bu vergi, malın iade edildiği dönem beyannamesinde, hesaplanan vergi olarak beyan edilecektir. Ayrıca, alış faturasında gösterilen ancak, ihracatçı tarafından ödenmeyen katma değer vergisinin iade edilen mala ait olan kısmı, bu vergilendirme döneminde indirilecek vergi olarak gösterilecektir."

46 no.lu KDV Genel Tebliğinin C/b bölümünde ise şu açıklamalara yer verilmiştir:

"b) Kanunun 11/1-c Maddesi Uyarınca Satın Alınarak İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi :

Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında teslim edilen ve ihracatı gerçekleştirilen malların Gümrük Kanununun 132. maddesinde belirtildiği şekilde geri gelmesi halinde ithalat istisnasından faydalanılabilmesi için, ihracatçıya düzenlenen faturada hesaplandığı halde tahsil edilmeyen katma değer vergisinin ihracatçı tarafından ilgili gümrük idaresine ödenmesi veya aynı miktarda teminat gösterilmesi gerekmektedir.

Bu durumda, Kanunun 11/1-c maddesi uyarınca fatura üzerinde hesaplandığı halde ihracatçı tarafından ödenmeyen katma değer vergisi tutarının ilgili gümrük idaresine ödendiğinin ihraç kaydıyla mal teslim eden tarafından tevsiki şartıyla, döviz alım belgesi ve gecikme zammı aranmaksızın anılan madde kapsamında terkin veya iade işlemleri yerine getirilebilecektir.

Öte yandan, geri gelen malların ihracatçılar tarafından imalatçılara, tedarikçilerine yada yurt içindeki üçüncü şahıslara teslimi, genel hükümler çerçevesinden katma değer vergisine tabi bulunmaktadır."

5 - İhraç Bedelinin, Süresi İçinde Getirilmemesi, Geç Yahut Eksik Olarak Getirilmesi KDV Uygulamasını Etkilemez :

¹⁰ Maliye Bakanlığının 10.05.2001 tarih ve 171 sayılı özelgesi.

Yukarıda da izah edildiği gibi, KDV iadelerinde, döviz getirme şartının aranmasından vazgeçilmiştir. Bu nedenle ihracatta ve ihraç kayıtlı teslimlerde, DAB ibrazı istenmemekte, dövizin gelmiş olup olmaması, KDV iade, mahsup ve terkin işlemlerini etkilememektedir.

6 - Malın İhraç Kaydıyla Teslim Edilemeyeceğinin Anlaşılması Halinde Yapılacak İşlemler:

İhraç kaydıyla teslimi mümkün olmadığı halde sehven ihraç kayıtlı olarak mal teslim edildiği anlaşılır ve bu hata düzeltilmek istenirse şu durumlar ortaya çıkacaktır.

-Şayet bu mala ait KDV, tecil işlemine konu edilmişse tecil olunan vergi, tecili yaptırandan gecikme zammı ile birlikte tahsil olunur.

-Bu işlemle ilgili olarak 91 inci satırda iade gösterilmişse Vergi Dairesi bu iadeyi yapmayacak, başkaca bir müeyyide uygulamayacaktır.

Her iki halde de ihraç kayıtlı mal teslim eden firma alıcı firmaya başvurarak, ödemek zorunda kaldığı ve/veya iadesinden mahrum olduğu KDV nin teyidi için alıcı firmaya başvuracaktır. Bu suretle KDV ödeyen alıcı firma, bu KDV yi ödemeyi yaptığı ayda indirecek, indirimle giderilmeme halinde, ihracatın yapılmış dövizin gelmiş olması şartıyla ve isterse iade talebine konu edebilecektir.

Konu ile ilgili olarak Dış Ticaret Vergi Dairesi Başkanlığı'nca verilen 3.2.1995 tarih ve 311412 no.lu özelgenin metni aşağıdaki gibidir:

"İlgide kayıtlı dilekçenizle 28.10.1994 tarih, 32.952, 22.11.1994 tarih 33155, 14.11.1994 tarih 33093 sayılı faturalar ile A.Ş.'de tecil - terkin kapsamında mal olarak ihraç ettiğiniz ancak adı geçen firmanın bağlı bulunduğu vergi dairesi tecil - terkin kapsamında satışı yapılan malların imalatçısı olmadıkları gerekçesiyle tecil - terkin talepleri yerine getirilmediğinden imalatçı firmaya ödeyeceğiniz katma değer vergisinin iadesini talep edip edemeyeceğinin bildirilmesi talep olunmaktadır.

Olayımızda iseA.Ş. tarafından

imalatçı firma olmadığı halde, imalatçı gibi hareket edilerek, teslim edilen mallara ilişkin olarak düzenlenen faturalara "ihraç kaydıyla tanzim edildiği için KDV, tahsil edilmemiştir." İbaresini yazılarak Katma Değer Vergisi tahsil edilmemiş ve dolayısıyla vergi dairesine ödenmemiştir.

Buna göre, söz konusu: dönemlerle ilgili olarak tecil edilen verginin imalatçı firma tarafından Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde ödenmesi halinde ihracatçı firma olarak mal aldığınız firmaya ödeyeceğiniz katma değer vergilerini ödemenin yapıldığı dönem beyannamesinde indirim konusu yapmanız indirimle giderilmeyen kısmın ise genel hükümler çerçevesinde iadesini talep etmeniz mümkündür.

Ancak imalatçı firmanın vergi dairesine ödemiş olduğu katma değer vergisini indirim konusu yapması veya iade talep etmesi mümkün değildir."

7 - İhraç Kaydıyla Satın Alınan Malların İhraç Edilmeyip Yurt İçinde Satılması

Halinde Tecil – Terkin İşlemi :

İhraç kaydıyla satın alınan malların ihracatçı tarafından ihraç edilmeyip, yurt içine satılması halinde, yurt içi satış katma değer vergisine tabi olacaktır.

Öte yandan, ihracat gerçekleşmediğinden, imalatçının tecil edilen katma değer vergisi, tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren Kanunun 11/1-c maddesi uyarınca 6183 Sayılı Kanuna göre belirlenen oranında gecikme zammı ile birlikte imalatçıdan aranacaktır. İmalatçının gecikme zammı ile birlikte ödediği KDV yi ihracatçılara rücu etme hakkı, aralarında yaptıkları sözleşmeye bağlı bulunmaktadır. İmalatçıların bu şekilde rücu ettikleri KDV nin ihracatçı yönünden indirim hakkı rücu yapılan ayda doğmaktadır.

8 - Tecil-Terkin Sistemi Kapsamında İhraç Kaydıyla Mal Teslim Etmeye Hakkı Olmadığı Halde Haksız Olarak Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanılması :

KDV Kanununun 11/1-c maddesi gereğince ihraç kaydıyla tecil-terkin kapsamında mal teslim et-

meye hakkı bulunmadığı halde, bu madde kapsamında mal teslim eden mükelleflerin haksız bir tecil-terkin uygulamasından yararlanmaları söz konusu olursa;

Vergi zamanında tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil edildiğinden vergi ziyai cezaları uygulanamayacaktır. Ayrıca ihracat süresinde gerçekleştiğinden şu anda yürürlükte olmayan madde hükmünde belirtildiği gibi % 50 zamlı bir gecikme zammı uygulanması da söz konusu değildir. Bu durumda, tecil edilen vergi 6183 Sayılı Kanunun 51. maddesine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilecektir.

9 - İmalatçı ve ihracatçı Vasıflarının Aynı Firmada Birleşmesi (İmalatçı-İhracatçı):

Bazı durumlarda imalatçı ve ihracatçı vasıfları aynı firmada birleşebilmekte, firma kendi ürettiği malları ihraç edebilmektedir. İmalatçı firmanın kendi ürettiği malları ihraç etmesi halinde, bu işlemin KDV Kanununun 11/1-a maddesi mi yoksa 11/1-c maddesi mi kapsamında değerlendirileceği konusunda tereddütler oluşmaktadır.

Belirtilen durumda, ihraç kaydıyla tecil-terkin kapsamında yapılan bir teslim değil, imalatçı firma tarafından üretilen malların doğrudan ihracı söz konusudur. Bu nedenle olayın Kanunun 11/1-c değil 11/1-a maddesi kapsamında değerlendirilmesi gerekir.

Maliye Bakanlığınca verilen bir özalgede de imalatçı-ihracatçı durumunda olan mükellefin ürettiği malları doğrudan ihraç etmesi işleminde Kanunun 11/1-c maddesi ile 27 seri no.lu KDV genel tebliğine göre işlem yapılamayacağı bildirilmiştir.¹¹

10 - Gümrük Beyannamesine İmalatçı Adının Yer Almaması Halinde Tecil-Terkin Uygulaması :

İlke olarak, gümrük beyannamesinin ilgili bölümünde ihraç edilen malların imalatçısının adının yazılması gerekir. Bu, hem tecil edilen verginin terkinini hem de yapılacak iadenin gerçek olup olmadığının tespiti açısından çok önemlidir.

Uygulamada, gümrük beyannamesinde yanlışlık, unutmaya v.b. nedenlerle imalatçının adının gösterilmediği hallerde tecil-terkin işleminin yapılıp yapılmayacağı konusunda tereddütler oluşmaktadır. İhracat gerçekleşikten sonra gümrük beyannameleri işlem tamamlanarak kapatılmak üzere ilgili yerlere gönderildiğinden, hatanın gümrük beyannamesi üzerinde düzeltilmesi mümkün değildir.

Katma Değer Vergisi Tecil-Terkin uygulaması açısından gümrük beyannamesinde imalatçının adının yazılmaması, imalatçının vasfını etkilemeyeceği gibi, malların ihraç kaydıyla teslim edilmediği de göstermeyecektir.

Bu nedenle, V.U.K. nun 3. maddesindeki "işlemlerin gerçek mahiyetinin esas alınması ilkesi" çerçevesinde hareket edilerek, ihraç edilen malların, imalatçı tarafından ihraç kaydıyla teslim edilen mallar olduğunun bir inceleme ile tespit edilmesi halinde katma değer vergisi tecil-terkin işlemi uygulanabilecektir. Söz konusu tespitin YMM tasdik raporu ile yapılması da mümkündür.¹²

Konu ile ilgili olarak 99 Seri No.lu KDV Genel tebliğinde de aşağıda belirtilen açıklamalar yapılmış olup uygulamaya yön verilmeye çalışılmıştır.

"27 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/8) bölümünde yapılan açıklamalara göre, terkin işleminin yapılabilmesi için, imalatçılar tarafından ihraç edilmek üzere teslim edilen malın, ihraç edildiğini gösteren gümrük beyannamesinin vergi dairelerine ibraz edilmesi zorunludur.

Bakanlığımıza yansıyan olaylardan, gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgilerinin kaydedilmesine münhasır bir alan yer almadığından ihracatçılar tarafından gümrük idarelerine imalatçı isimlerinin yer aldığı listelerin ibraz edildiği, gümrük idarelerinin listedeki mükelleflerin ihraç edilen malın imalatçısı olup olmadığını tespit imkanının bulunmaması ve gümrük mevzuatında da açık bir

¹¹ M.B. 30.10.1997 tarih ve 45775 sayılı özalgisi.

¹² M.B. 10.02.1995 tarih ve 7844 sayılı özalgisi.

hükmün yer almaması nedeniyle listeleri onaylamadıkları anlaşılmaktadır.

Bu husus göz önüne alınarak ihraç kaydıyla teslimlerle ilgili terkin ve iade işlemlerinde aşağıdaki şekilde hareket edilmesi uygun görülmüştür.

İmalatçılar ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan onaylı bir yazı alacaklardır. Bu yazıda;

- ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi ve sayısının,

-belgeyi talep eden imalatçının; adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, ihraç kayıtlı teslim edilen mala ilişkin fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, mal veya hizmetin cinsi, miktarı, bedeli, katma değer vergisi oranı ve hesaplanan katma değer vergisi tutarının, gösterilmesi gerekmektedir.

Vergi daireleri gümrük beyannamesinin aslı veya noter, YMM ya da gümrük idaresince onaylı örneği ile birlikte ibraz edilecek bu yazıya istinaden imalatçıların terkin ve iade işlemlerini yerine getireceklerdir."

11 - İmalatçı Faturasının İhracat Faturasından Sonraki Bir Tarihte Düzenlenmesi :

İmalatçı faturasının ihracat faturasından sonraki bir tarihte düzenlenmesi, tek başına tecil-terkin sisteminin uygulanmasını engellemeyecektir. Ancak, böyle bir durumda tecil-terkin uygulaması, ihraç edilen malların, imalatçı tarafından teslim edilen mallar olduğunun bir incelemeye tespiti ile mümkün olacaktır.

Konu ile ilgili olarak verilen bir özelge de,

"19 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin E/2 bölümünde, katma değer vergisi uygulamasında ihracatın gerçekleştiği tarihin, malın gümrük hattından geçtiği sırada çıkış gümrüğünce belirlenen ve Güm-

rük Beyannamesinin ilgili bölümünde belirlenen "gümrük hattını çıkış tarihi" olacağı açıklanmıştır.İhraç edilen mala ilişkin alış faturasının fiili ihraç tarihinden sonraki bir tarihi taşıması halinde, bu faturalarla satın alınan malların ihraç edilen mallarla ilgisinin, yaptırılacak inceleme sonunda tespit edilmesi halinde tecil edilen katma değer vergisinin genel esaslara göre terkin edilmesi mümkün bulunmaktadır.¹³

12 - İhracattan Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler :

Tecil-terkin kapsamında teslim edilen malların ihracından sonra ortaya çıkan vergi iadesi, kur farkı ve kaynak kullanımı destekleme primlerinin imalatçıya aktarılmasında, imalatçı tarafından düzenlenecek faturada bu unsurların ayrı ayrı gösterilmesi ve asıl malın teslimine ilişkin fatura ile gümrük beyannamesine atıfta bulunan bir şerh konulmak suretiyle, bu unsurlar için KDV uygulanmaması mümkündür. Bu durumda söz konusu bedeller hem beyan edilmek, hem de indirim konusu yapılmak suretiyle sıfırlanacaktır.

13 - 5228 Sayılı Kanunla İade Hesaplamasında Yapılan Değişiklik :

KDV Kanununun 11. maddesinin1-c bölümünde ihraç kaydıyla teslim kapsamında KDV iadesine ilişkin olarak yapılan düzenlemeler çerçevesinde, tecil ve terkin edilen KDV tutarları hakkında ihracatçıların bakımından bu kanunun 32.maddesi hükmünün (indirim ve iade) uygulanamayacağı belirtilirken, ihracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilmesi gereken tutarın hesabında, iade edilmesi gereken tutarın ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan miktardan fazla olamayacağı ifade edilmiştir.

Ancak, 5228 Sayılı Kanunun¹⁴ 59. maddesinin 2. bendinin (b) bölümü ile KDV Kanununun 11. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendinin beşinci fıkrasında yer alan " İhraç edilen mala ilişkin imalatçı

¹³ MB 29.7.1993 tarih ve 47887 sayılı özelgesi.

¹⁴ 31.07.2004 tarih ve 25539 sayılı R.G. de yayımlandı.

satış bedeline göre hesaplanan miktardan" ibaresi ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan" şeklinde değiştirilmiştir.

Örnek :

İmalatçı (A) Firması, ihracatçı (Y) firmasına 5.3.2006 tarihinde karşılığı 400.000,-YTL. Olan döviz bedelli mal tesliminde bulunmuştur. Söz konusu mallar 17.05.2005 tarihinde ihraç edilmiştir. İhracatçı (Y) firması, imalatçı (A) firmasına 1.6.2005 tarihinde mal bedelini ödemiştir. Ancak, 1.6.2005 tarihinde döviz kurunda yaşanan düşme nedeni ile aynı döviz bedelinin karşılığı 300.000,-YTL. Olarak hesaplandığından ihracatçı firma imalatçı firmaya 300.000,-YTL ödeme yapmıştır. İmalatçı (A) nın Mart/2005 dönemi indirilecek KDV Tutarı 80.000,-YTL dir.

a- İhraç kayıtlı teslimin gerçekleştiği Mart/2005 döneminde kur düşmesi henüz yaşanmamış olduğu için matrah değişikliği söz konusu değildir. İade alınacak azami KDV tutarı (üst sınır) imalatçı satış bedeline hesaplanan tutardır. Dolayısıyla imalatçı (A) açısından Mart/2005 döneminde gerçekleştirdiği ihraç kayıtlı teslim nedeniyle alınabilecek iade tutarı $(400.000 \times 0,18 =) 72.000,-$ YTL. dir.

b- Kur düşmesinin KDV hesabına etkisi : 5228 Sayılı kanunla yapılan değişiklik sonrasında, iade edilecek KDV miktarının, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olmayacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla iade hesaplamasında kur düşmesinin etkisi imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesi sonrası bulunan rakam olacaktır. Kur düşmesine bağlı olarak iade hesabında değişiklik ise şu şekilde formüle edilebilir.

İade alınabilecek rakam : $400.000 - 100.000 = 300.000 \times 0,18 = 54.000,-$ YTL dir.

95 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde Konu ile ilgili olarak yapılan açıklamalar aşağıda belirtildiği şekildedir.

Kama Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinin 5. paragrafında 5228 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile ihraç kaydıyla teslimlerde **iade edilecek katma değer vergisinin**, imalatçının satış bedeline göre hesaplanan vergiden, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamayacağı hükme bağlanmış bulunmaktadır.

Bu hükme göre, ihraç kaydıyla teslim bedelinin kısmen yada tamamen sonradan ödenmesi ve ödeme sırasında döviz kurunda düşme olması halinde, prensip olarak iade edilecek azami KDV tutarının yeni döviz kuru üzerinden yeniden hesaplanması, fazla alınmış bir iade varsa inükelleften talep edilmesi ancak, bu tutarın indirim konusu yaptırılması gerekmektedir.

Bu uygulamada imalatçıların aleyhlerine ortaya çıkan kur farkları için ihracatçılar tarafından düzenlenecek faturaya istinaden ihracatçıya KDV ödemeleri, bu tutarın ihracatçı tarafından beyan edilmesi, imalatçı tarafından da faturada gösterilen KDV nin indirim konusu yapılması gerekmektedir. Böylece imalatçının aldığı fazla iade ihracatçı kanalıyla hazineye intikal etmekte ve imalatçı tarafından indirim konusu yapılmaktadır. Bu nedenle kurdaki düşüşten kaynaklanan matrah değişikliği nedeniyle imalatçının iade tutarında bir değişiklik yapılmasına da gerek bulunmamaktadır.

14 - Nakden veya Mahsuben İadenin Yapılacağı Tarih :

İhraç kaydıyla teslimler, teslimin yapıldığı dönem beyannamesinin 1 ve 10 numaralı tablolarına dahil edilecektir.

1 numaralı tabloda yapılan beyan ile bu teslimler üzerinden vergi hesaplanması sağlanmakta, 10 numaralı tabloya yapılan beyan ile ise;

-tecil edilebilir KDV (89 uncu satır),

-tecil edilecek KDV (38 inci satır),

-İhracatın gerçekleştiği dönemde iade edilecek tecil edilemeyen KDV (90 ıncı satır), tutarları belirlenmektedir.

İhracatın gerçekleştiği dönemde tecil edilen vergi terkin edilmekte, tecil edilemeyen vergi için iade hakkı doğmaktadır.

İadenin yapılabilmesi için ihracatın gerçekleşmesi ve 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (I/1.1.3.v) bölümünde sayılan belgelerin vergi dairesine ibraz edilmesi yeterlidir. **İade tutarının beyannamenin 83 üncü satırına dahil edilmesi şeklindeki uygulamadan vazgeçilmiş ve beyannameye ekli "Açıklamalar" tablosunda yer alan 15 numaralı dipnot iptal edilmiştir.** Buna göre mükellefler ihracat kaydıyla teslimlerden doğan iadeleri için ihracatın gerçekleştiği dönemde iade talep dilekçesi ve gerekli belgelerle birlikte vergi dairesine başvuracaklar, yapılacak değerlendirmeden sonra iade talepleri bu dönem beyannamesi dışında gerçekleştirilecektir. İade tutarları herhangi bir dönem beyannamesinin 83 üncü satırına dahil edilmeyecektir.

ÖRNEK:

İmalatçı (A) 25 Şubat 2005 tarihinde 200.000.-YTL tutarında ihracat kaydıyla teslim yapmış, bu teslim 21 Mart 2005 tarihine kadar verilmesi gereken beyannameye dahil edilmiş, beyannamedeki diğer bilgilere göre,

-Tecil Edilebilir KDV: 36.000.-YTL

-Tecil Edilecek KDV : 6.000.-YTL,

-İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV: 30.000.-YTL, olarak hesaplanmıştır.

Söz konusu malın 100.000.-YTL tutarındaki kısmı 14 Mart 2005 tarihinde ihracat edilmiş ise bu tarihten sonra iade talep dilekçesi ve gerekli belgelerle birlikte vergi dairesine başvurulmak suretiyle ihracatı gerçekleşen kısma isabet eden 15.000.-YTL' nin iadesi talep edilebilecektir.

İhracat kaydıyla teslim edilen malın geri kalan 100.000.-YTL tutarındaki kısmının 4 Nisan 2005 tarihinde ihracat edilmesi halinde bu kısma isabet eden 15.000.-YTL' nin iadesi de yukarıda açıklandığı şekilde yapılacaktır.

YARARLANILAN KAYNAKLAR :

- 1- Katma Değer Vergisi Kanunu
- 2- Katma Değer Vergisi Genel Tebliği
- 3- Katma değer Vergisi Sirküleri
- 4- Mehmet Maç "Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları" Sanal
- 5- İlhan Kırıktaş-Abdullah Tolu "İhracatta KDV Uygulaması"
- 6- Tahir Erdem Gelirler Kontrolörü "İhracat Kaydıyla Teslimlerde İstisna ve İade Uygulamasında Son Durum" Vergici ve Muhasebeciyle Diyalog Sayı:208
- 7- Kemal Oktar "KDV İstisnalar ve İadeler"



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015A

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRÜ ÜÇÜNE

YILI:	2006	☒ AYLIK	☐ ÜÇ AYLIK
OCA	X	SUB	MAR
TEM	AGU	EYL	EKI
		MAY	HAZ
		KAS	ARA

1

V.D.KODU			

(Vergi Dairesinin Deklaratörlüğü)

E -İLÇE

1	Vergi Kimlik Numarası
3	E-Posta Adresi
4	Soyadı (Ünvanı)
5	Adı

T.C. Kimlik No.

Telefon No:

(Abit Köklü)

(Telefon)

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)
6	1	7
8	8	9
10 400,000	18	11 72,000
12		13

TABLO-2 KISMI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)
14			15
16			17
18			19
20			21

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)
22 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler (2)	23
24 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler (4)	25
26 Diğerleri	27
28 MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)	400,000
29 HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)	72,000
30 İLAVE EDİLECEK KDV	
31 TOPLAM KDV (29 + 30)	72,000

TABLO-4 İNDİRİMLER

32 Önceki Dönemden Devreden KDV	60,000
33 Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	40,000
34 Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV	
35 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (4)	
36 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (4)	
37 İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)	100,000

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38 Tecil Edilecek KDV (37)	0
39 Ödenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)	0
40 İade Edilmesi Gereken KDV (39)	38,000
41 Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)	8,000

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42 Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel (12)	
43 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)	
44 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif)	
45 Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri (11)	

www.gelir.gov.tr

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlgilin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

MAYI VEYA SİYAH TUKANMAZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.
PARASIZDIR

Doküman No: 102-04-2

10.10.2006, 10.10.2006, 10.10.2006

İSTİSNALAR, İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER VE İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TABLO-7 KISMI İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDV MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		46		47	
		48		49	
		50		51	
		52		53	
		54		55	
TOPLAM		56		57	

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDV MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
301	11/1-a	58	200,000	59	20,000
		60		61	
		62		63	
		64		65	
		66		67	
TOPLAM		68	200,000	69	20,000

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDV MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	İADEYE KONU OLAN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		70		71	
		72		73	
		74		75	
		76		77	
		78		79	
TOPLAM		80		81	
İADE EDİLEBİLİR KDV (69 + 81)				82	20,000
				83	

TABLO-10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	ORAN(%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		1	84		85	
		8	86		87	
100,000		18	88	18,000		
Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)					89	18,000
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89 - 38)					90	18,000
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı [(85+87) - (84+86)]					91	

BEYANNAMENİN HANGİ ŞİFATLA VERİLDİĞİ

Mükellef ☐ Mirasçı ☐ Kanunî Temsilci (Vek. Vasi. Kayyum) ☐

Vergi Kimlik No. (Kanunî Temsilci)

Adı ve Soyadı

İmzası Tarih

BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.

Vergi Kimlik No

T.C. Kimlik No.

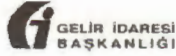
E-Posta Adresi

Adı ve Soyadı

İmzası Tarih

BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER

Adet	Türü	Adet	Türü
	Adı, Kolektif ve Adı Komandit Şirketlerde Ortaklar Listesi (Sadece İlk İşe Başlama ve Değişiklikler Varsa Eklenmelidir.)		Uluslararası Kara Taahhüdüne Ait Kara Manifestosu, Tır Karnesi veya Transit Aktarma Beyannamesinin Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir ya da Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği
	İhraç Edilen Mallara Ait Gümrük Beyannamesinin Aslı veya Gümrük İdaresi, Noter ya da Yeminli Mali Müşavirce Tasdikli Örneği		Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İade Almak İsteyenlerin Talep Dilekçesi
	Sınır Ticaretine Ait Tahakkük Varkasının Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir veya Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği		Türkiye'de İkamet Etmeyen Yabancılar ile Diplomatik İstisnadan Yararlanırlara Yapılan İadelerde Ait Liste (Tahsil Edilen Vergilerin İade Edildiği Dönemde Eklenir.)



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015A

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

YILI: 2006 AYLIK AYLIK ÜÇ AYLIK
OCA X SUB MAR NIS MAY HAZ
TEM AĞU EYL EKİ KAS ARA

1 V.D.KODU

İL - İLÇE

1 Vergi Kimlik Numarası 2 T.C. Kimlik No
3 E-Posta Adresi Telefon No:
4 Soyadı (Unvanı) (X) A.Ş.
5 Adı

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
6		1	7	
8		8	9	
10	400,000	18	11	72,000
12			13	

TABLO-2 KISMI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
14			15		
16			17		
18			19		
20			21		

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
22		23	
24		25	
26		27	
28		400,000	
29		72,000	
30			
31		72,000	

TABLO-4 İNDİRİMLER

32	Önceki Dönemden Devreden KDV	0
33	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	40,000
34	Mal indeleri veya Gecikmeseyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV	
35	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV ⁽¹⁾	
36	61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV ⁽²⁾	
37	İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)	40,000

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38	Tecil Edilecek KDV ⁽³⁾	18,000
39	Odenmesi Gerek KDV (31 - 37 - 38)	14,000
40	İade Edilmesi Gerek KDV ⁽⁴⁾	0
41	Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)	0

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42	Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel ⁽⁵⁾	
43	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)	
44	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) ⁽⁶⁾	
45	Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri ⁽⁷⁾	

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

MAVİ VEYA SİYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.
PARASIZDIR

www.geliriz.gov.tr

D.M.G. Beyan Formu - 2006

İSTİSNALAR, İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER VE İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TABLO-7 KISMI İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDVK MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)
	46		47
	48		49
	50		51
	52		53
	54		55
TOPLAM	56		57

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDVK MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)
301	11/1-a	58 200,000	59 20,000
	60		61
	62		63
	64		65
	66		67
TOPLAM	68	200,000	69 20,000

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDVK MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	İADEYE KONU OLAN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)
	70		71
	72		73
	74		75
	76		77
	78		79
TOPLAM	80		81
İADE EDİLEBİLİR KDV (69 + 81)			82 20,000
			83

TABLO-10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	ORAN(%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)
	1 84		85
	8 86		87
100,000	18 88	18,000	
Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)			89 18,000
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89 - 38)			90 0
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı ((85+87) - (84+86))			91

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ

Mükellef ☐ Mirasçı ☐ Kurum Temsilci (Veâ, Vasi, Kayyum) ☐

Vergi Kimlik No.

(Kurum Temsilci)

Adı ve Soyadı

İmzası Tarih

BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.

Vergi Kimlik No

T.C. Kimlik No.

E-Posta Adresi

Adı ve Soyadı

İmzası Tarih

BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER

Adet	Türü	Adet	Türü
	Adı, Kolektif ve Adi Komandit Şirketlerde Ortaklar Listesi (Sadece ilk işe başlama ve değişiklikler varsa eklenecektir.)		Uluslararası Kara Taahhüdüne Ait Kara Manifestosu, Tır Karnesi veya Transit Aktarma Beyannamesinin Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir ya da Gümrük idaresince Tasdikli Örneği
	İhraç Edilen Mallara Ait Gümrük Beyannamesinin Aslı veya Gümrük idaresi, Noter ya da Yeminli Mali Müşavirce Tasdikli Örneği		Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İade Almak İsteyenlerin Talep Dilekçesi
	Sınır Ticaretine Ait Tahakkuk Varkasının Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir veya Gümrük idaresince Tasdikli Örneği		Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolcular ile Diplomatik İstisnadan Yararlanarlara Yapılan İadelere Ait Liste (Tahsil Edilen Vergilerin İade Edildiği Dönemde Eklenecektir.)



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler için)

1015A

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

İL -İLÇE

YILI: 2006 AYLIK ÜÇ AYLIK

OCA X ŞUB MAR NIS MAY HAZ

TEM AĞU EYL FKİ KAS ARA

1

V.D.KODU

(Vergi Dairesince Doldurulacaktır.)

1 Vergi Kimlik Numarası

2 T.C. Kimlik No.

3 E-Posta Adresi

4 Soyadı (Ünvanı)

5 Adı

6 T.C. Kimlik No.

7 Telefon No:

8 (Aile Kodu)

9 (Ticaret)

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV ⁽¹⁾ (Yeni Türk Lirası)
6	1	7
8	8	9
10 400,000	18	11 72,000
12		13

TABLO-2 KISIMI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI ⁽²⁾	HESAPLANAN KDV ⁽³⁾ (Yeni Türk Lirası)
14		15	
16		17	
18		19	
20		21	

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)
22 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler ⁽³⁾		23
24 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler ⁽⁴⁾		25
26 Diğerleri		27
28 MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)		400,000
29 HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)		72,000
30 İLAVE EDİLECEK KDV		
31 TOPLAM KDV (29 + 30)		72,000

TABLO-4 İNDİRİMLER

32 Önceki Dönemden Devreden KDV	20,000
33 Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	40,000
34 Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV	
35 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV ⁽⁵⁾	
36 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV ⁽⁶⁾	
37 İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)	60,000

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38 Toplam Edilecek KDV ⁽⁷⁾	12,000
39 Ödenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)	0
40 İade Edilmesi Gereken KDV ⁽⁸⁾	6,000
41 Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)	0

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42 Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel ⁽⁹⁾	
43 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)	
44 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) ⁽¹⁰⁾	
45 Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri ⁽¹¹⁾	

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

HAVVA VEYA SİYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.
PARASIZDIR

İSTISNALAR, İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER VE İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TABLO-7 KISMI İSTISNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDVK MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		46		47	
		48		49	
		50		51	
		52		53	
		54		55	
TOPLAM		56		57	

TABLO-8 TAM İSTISNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDVK MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
301	11/1-a	58	200,000	59	20,000
		60		61	
		62		63	
		64		65	
		66		67	
TOPLAM		68	200,000	69	20,000

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹²⁾	KDVK MD. NO. ⁽¹²⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	İADEYE KONU OLAN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		70		71	
		72		73	
		74		75	
		76		77	
		78		79	
TOPLAM		80		81	
İADE EDİLEBİLİR KDV (69 + 81)				82	20,000
				83	

TABLO-10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	ORAN(%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹²⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		1	84		85	
		8	86		87	
100,000		18	88	18,000		
Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)				89	18,000	
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89 - 38)				90	6,000	
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı [(85+87) - (84+86)]				91		

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ

Mükellef ☐ Mirasçı ☐ Kanuni Temsilci (Vekil, Vasi, Kayyum) ☐

Vergi Kimlik No.

(Kanuni Temsilci)

Adı ve Soyadı:

İmzası

Tarih

BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.

Vergi Kimlik No

T.C. Kimlik No.

E-Posta Adresi

Adı ve Soyadı

İmzası

Tarih

BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER

Adet	Türü	Adet	Türü
	Adı, Kolektif ve Adi Komandit Şirketlerde Ortaklar Listesi (Sadece ilk işe başlama ve değişiklikler varsa eklenecektir.)		Uluslararası Kara Taahhüdüne Ait Kara Manifestosu, Tır Karnesi veya Transit Aktarma Beyannamesinin Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir ya da Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği
	İhraç Edilen Mallara Ait Gümrük Beyannamesinin Aslı veya Gümrük İdaresi, Noter ya da Yeminli Mali Müşavirce Tasdikli Örneği		Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İade Almak İsteyenlerin Talep Dilekçesi
	Sınır Ticaretine Ait Tahakkuk Varlıklarının Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir veya Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği		Türkiye'ye İkamet Etmeyen Yolcular ile Diplomatik İstisnadan Yararlanarlara Yapılan İadelere Ait Listi (Tahsil Edilen Vergilerin İade Edildiği Dönemde Eklenecektir.)



KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

1015A

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

İL - İLÇE

YILI: 2006 AYLIK AYLIK

OCA ŞUB MAR X NİS MAY HAZ

TEM AĞU EYL EKİ KAS ARA

1

V.D.KODU

(Vergi Dairesince Doldurulacaktır)

1 Vergi Kimlik Numarası

2 T.C. Kimlik No.

3 E-Posta Adresi

4 Soyadı (Unvanı)

5 Adı

6 Telefon No:

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ^(*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV ⁽¹⁾ (Yeni Türk Lirası)
6 100,000	1	7 1,000
8	8	9
10	18	11
12		13

TABLO-2 KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI ⁽⁴⁾	HESAPLANAN KDV ⁽¹⁾ (Yeni Türk Lirası)
14			15
16			17
18			19
20			21

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)
22 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler ⁽³⁾	23
24 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler ⁽⁴⁾	25
26 Diğerleri	27
28 MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)	100,000
29 HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)	1,000
30 İLAVE EDİLECEK KDV	
31 TOPLAM KDV (29 + 30)	1,000

TABLO-4 İNDİRİMLER

32 Önceki Dönemden Devreden KDV	0
33 Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	5,000
34 Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV	
35 43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV ⁽⁵⁾	
36 61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV ⁽⁶⁾	
37 İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)	5,000

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38 Tecil Edilecek KDV ⁽⁷⁾	0
39 Ödenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)	0
40 İade Edilmesi Gereken KDV ⁽⁸⁾	4,000
41 Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)	800

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42 Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel ⁽⁹⁾	
43 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)	
44 Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) ⁽¹⁰⁾	
45 Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri ⁽¹¹⁾	

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

MAVİ VEYA SIYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.
PARASIZDIR

İSTİSNALAR, İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER VE İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TABLO-7 KISMI İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹⁴⁾	KDV MD. NO. ⁽¹⁴⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹⁴⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		46		47	
		48		49	
		50		51	
		52		53	
		54		55	
TOPLAM		56		57	

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹⁴⁾	KDV MD. NO. ⁽¹⁴⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹⁴⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
301	11/1-a	58		59	
		60		61	
		62		63	
		64		65	
		66		67	
TOPLAM		68		69	

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

KOD NO. ⁽¹⁴⁾	KDV MD. NO. ⁽¹⁴⁾	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	İADEYE KONU OLAN KDV ⁽¹⁴⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		70		71	
		72		73	
		74		75	
		76		77	
		78		79	
TOPLAM		80		81	
İADE EDİLEBİLİR KDV (69 + 81)				82	
				83	

TABLO -10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER

TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	ORAN(%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	YÜKLENİLEN KDV ⁽¹⁴⁾ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
100,000		1	84	1000	85	4000
		8	86		87	
		18	88			
Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)				89	1,000	
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89 - 38)				90	1,000	
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı [(85+87) - (84+86)]				91	3,000	

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ

Mukellef ☐ Mirasçı ☐ Kanuni Temsilci (Veli, Vasi, Kayyum) ☐

Vergi Kimlik No.

Adı ve Soyadı

İmzası Tarih

BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.

Vergi Kimlik No

T.C. Kimlik No.

E-Posta Adresi

Adı ve Soyadı

İmzası Tarih

BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER

Adet	Turu	Adet	Turu
	Ardı, Kolektif ve Adi Komandit Şirketlerde Ortaklar Listesi (Sadece İlk İhce Başlama ve Değişiklikler Varsa Eklenmektedir.)		Uluslararası Kara Taahhüdüne Ait Kara Manifestosu, Tir Karnesi veya Transit Aktarma Beyannamesinin Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir ya da Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği
	İhrac Edilen Mallara Ait Gümrük Beyannamesinin Aslı veya Gümrük İdaresi, Noter ya da Yeminli Mali Müşavirce Tasdikli Örneği		Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İade Almak İsteyenlerin Talep Dilekçesi
	Sınır Ticaretine Ait Tahakkuk Varakasının Aslı veya Noter, Yeminli Mali Müşavir veya Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği		Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolcular ile Diplomatik İstisnadan Yararlanırlara Yapılan İadelere Ait Liste (Tahsis Edilen Vergilerin İade Edildiği Dönemde Eklenmektedir.)

