

KAMBIYO İŞLEMLERİNDEKİ BSMV’NİN İHRACAT KARŞISINDAKİ DURUMU

STATUS OF BANKS AND INSURANCE TRANSACTIONS TAX IN EXCHANGE TRANSACTIONS



İlhan ÖZKAN*



Coşkun ÇEKİCİLER**

ÖZ

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33’üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetlerinin tespiti hakkındaki Bakanlar Kurulu’nun 31.03.2008 tarih ve 2008/23459 sayılı kararı ile kambiyo muamelelerinden satış tutarı üzerinden belirlenen binde “0” olan oran, 14.05.2019 tarih ve 1103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile binde “1” olarak dikate alınacağı belirtilerek vergi kanuni oranına çıkartılmıştır. İhracat konu işlemler sonucu elde edilen döviz ise mevzuat gereği döviz alım belgesi (DAB) ile tevsik edilmesi zorunlu hale getirilmiştir. Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedeller, ithalatçının ödemesini müteakip doğrudan ve gecikmeksizin ihracata aracılık eden bankaya transfer edileceği veya getirileceği, bedellerin yurda getirilme süresinin fiili ihraç tarihinden

ABSTRACT

With the decision of the Council of Ministers dated 31.03.2008 and numbered 2008/23459 on the determination of the bank and insurance transactions tax rates stated in Article 33 of the Expense Tax Law no. 6802, the rate determined as “0” per thousand of the date of 14.05.2019 and It has been increased to the legal tax rate by stating that it will be considered as “1” per thousand by the Presidential Decree numbered 1103. The foreign exchange obtained as a result of the transactions subject to exportation has been made obligatory to be certified with the foreign exchange purchase certificate (FEPC) in accordance with the legislation. It is stated that the costs related to export transactions performed by resident people in Turkey will be transferred or brought directly and without delay to the issuing bank after the payment of the importer, and that the period of delivery of these amounts to the country cannot exceed 180

* Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, ilhan.ozkan@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0003-1096-8544.

** Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, coskun.cekiciler@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0003-0052-0295.

Özkan, İ., Çekiciler, C. (Temmuz 2019). Kambiyo İşlemlerindeki BSMV’nin İhracat Karşısındaki Durumu, *Vergi Raporu*, 238, (50-56).

itibaren 180 günü geçemeyeceği ve bedellerin en az %80'inin bir bankaya satılmasının zorunlu olduğu ifade edilmiştir. Bu çalışmamızda ihracata ilişkin işlemlerine ilişkin bedellerin Türkiye'ye transferi durumunda BSMV yönünden vergilendirilmesi durumu ele alınmıştır.

Anahtar Kelimeler: İhracat , BSMV, Oran , Döviz Alım Belgesi.

Jel Sınıflandırması Kodları: E62, H25

GİRİŞ

Ülkelerin döviz dengelemeleri ve spekülative amaçlı döviz hareketlerinin ekonomi üzerinde olumsuz etkisini kırmak için spekülative amaç ile kar elde etmek isteyenlere işlem vergisi uygulamak suretiyle para politikası araçlarının etkinliği artırılmaya çalışılmaktadır. Önemli bir döviz talebi sorunuyla karşı karşıya olduğu durumlar, hükümetleri döviz talebini azaltmaya yönelik tedbirler almaya iter. Hükümetler bu durumda kar amaçlı döviz-alım satımını yapan kişi ve kurumlara yapılan üzerinden işlem vergisi sistemini uygulamaya koymak durumunda kalır.

Türkiye'de de uygulanan bu sistem 1998-2008 arasında devam etmiş, 2008 yılında bu işlemler üzerinden alınan vergi oranı "0" indirilmek suretiyle kaldırılmıştır. 14.05.2019 tarih ve 1103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile tekrar bu oran binde "1" olarak dikkate alınacağı ifade edilerek 1998-2008 dönemi uygulamasına geri dönmüştür.

1- KAMBIYO İŞLEMLERİNDE BSMV

1.1- Mükellefi ve Matrahı

Banka ve sigorta muameleleri vergisinin konusu ve vergiyi doğuran olayı 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 28'inci maddesinde;

"Banka ve sigorta şirketlerinin 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa

days from the date of actual export and that at least 80% of the related cost. In this study, the taxation of the transfer of the costs related to export transactions to Turkey in terms of Bank and insurance transaction tax has been taken into consideration.

Keywords: Export, BITT, Ratio, Foreign Exchange Purchase Certificate

JEL Classification Codes: E62, H25

göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar banka ve sigorta muameleleri vergisine tabi olduğu ifade edilmiştir.

Bankerlerin yapmış oldukları banka muamele ve hizmetleri dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paralar (kendileri veya başkaları hesabına menkul kıymet alıp satmayı, alım-satıma tavassut etmeyi veya alıp sattıkları menkul kıymet karşılığı borçları ödemeyi taahhüt etmeyi meslek haline getirenlerin bu faaliyetleri dolayısıyla lehlerine kalan paralar ile mevduat faizi vermek veya sair adlarla faiz ve benzeri menfaatler sağlamak üzere devamlı olarak para toplama işiyle uğraşanların topladıkları paralara sağladıkları gelir ve menfaatler üzerinden komisyon, ücret, hizmet karşılığı gibi adlarla aldıkları paralar dahil) da banka muameleleri vergisine tabidir.

90 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre ikraz işleriyle uğraşanlarla ikinci fıkrada belirtilen muamele ve hizmetlerden herhangi birini esas işgal konusu olarak yapanlar bu Kanunun uygulanmasında banker sayılırlar. Bir şahsın münhasıran altın alım ve satımı ile uğraşması banker sayılmasını gerektirmez." hükümleri yer almaktadır.

¹ Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (2018-32/48)

Kanun'un 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde, arbitraj muameleleri ile Türkiye'de kurulu borsalarda gerçekleştirilen vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ve bu muameleler sonucu lehe alınan paralar BSMV'den istisna olduğu ifade edilmiştir.²

Kanun'un mükellefi belirleyen 30'uncu maddesine göre BSMV'yi banka ve bankerlerle sigorta şirketleri ödeyeceği, 31'inci maddesinde ise BSMV matrahının 28'inci maddede yazılı paraların tutarı (lehe alınan para) olduğu, kambiyo alım ve satım muamelelerinde matrahın kambiyo satışlarının tutarı olduğu ifade edilmiştir. Kanun'un 33'üncü maddesinde ise, BSMV oranının kambiyo işlemlerinde binde 1, diğer işlemlerde %15 olduğu; ancak Bakanlar Kurulu'nun bu oranı bankalar arası mevduat muameleleri, bankalar ile 28/7/1981 tarihli ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan aracı kurumlar arasındaki borsa para piyasası muameleleri ve diğer banka ve sigorta muameleleri için ayrı ayrı veya birlikte % 1'e, kambiyo muamelelerinde ise sıfıra kadar indirmeye ve yukarıdaki oranları aşmıyacak şekilde yeniden tespit etmeye yetkili olduğu ifade edilmiştir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun mükellef başlıklı 30'uncu maddesinde banka ve sigorta muameleleri vergisini banka ve bankerlerle sigorta şirketlerinin ödeyeceği, sigorta araçları tarafından yapılan sigorta işlemlerinde de verginin mükellefinin sigorta şirketleri olacağı belirtilmiştir.

Yine Kanun'un matrah başlıklı 31'inci maddesinde banka ve sigorta muameleleri vergisinin matrahının 28'inci maddede yazılı paraların tutarı olduğunu belirttikten sonra kambiyo alım ve satım muamelelerinde kambiyo satışlarının tutarının vergiye matrah olacağını belirtilmiştir. Konumuz açısından önemli olan kambiyo mu-

melelerinden alınacak vergidir. Söz konusu verginin alınması için mükellef lehine bir kar olması veya lehe bir para alınması şart değildir. Vergiyi doğuran olay mükellefin kambiyo satmasıdır.

1.2- 1998/11591 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

28.08.1998 tarih ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden binde "1" oranında bir vergi alınacağı karara bağlanmıştır. Söz konusu yıl Doğu Asya'da bir ekonomik krizin yaşandığı bu krizi Rusya ekonomik krizinin takip edeceği ve en sonunda da ülkemizde 2001 ekonomik krizinin yaşanacağı dönemin başına denk gelmektedir. Hükümet bu kararı ile döviz talebini kısmayı ve vergi geliri elde etmeyi amaçlamıştır.

1.3- 2008/23459 Sayılı Bakanlar Kurulu

1998-2008 yılları arasında kambiyo muamelelerinden satış üzerinden alınan binde "1" oran Bakanlar Kurulunun 31.03.2008 tarih ve 2008/23459 sayılı kararı ile "0" oranına düşürüldü. Bu vergiyi kaldırmanın temel gayesi işleyen piyasaya müdahale etmemek, büyüyen ekonomiyi frenlememek ve ihracatçılarımız fazladan bir maliyet yüklemekten rekabet etmelerini sağlamaya dönüktür.

1.4- 1103 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

3.7.1956 tarihli ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 33'üncü maddesinde yer alan banka ve sigorta muameleleri vergisi nispetlerinin tespitine ilişkin 28.8.1998 tarihli ve 98/11591 sayılı Bakanlar Kurulu kararının eki Kararın 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"e) Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden binde 1, aşağıda sayılan kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinden sıfır;

² 89 seri No.lu Gider Vergileri Genel Tebliği

- 1) Bankalar ile yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları,
- 2) Hazine ve Maliye Bakanlığı'na yapılan kambiyo satışları,
- 3) Döviz kredisinin ödenmesine yönelik olarak, döviz kredisi kullanılan ya da kullanıma aracılık eden banka tarafından kredi borçlusuna yapılan kambiyo satışları,”

Olacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu karar ile tekrar 2008 öncesi dönemindeki uygulamaya dönülmüştür. Buradaki amaç vergi geliri elde etmekten öte artan döviz talebini kısırarak artan döviz kuruyla mücadele etmeye yöneliktir. Burada para politikasına yardımcı olacak bir maliye politikası aracı kullanılmıştır. Bu aynı zamanda maliye ve hazine birimlerinin Cumhurbaşkanlığı Yönetim Sistemi ile birleşmesinin etkinliğini de bizlere göstermektedir.

1.5- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar ve Tebliğleri

1.5.1- 08.02.2008 Tarih ve 26781 Sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan ve 32 Sayılı Kararda Değişiklikler Yapan 2008/13186 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

1998 – 2008 dönemlerinde 32 sayılı Karar gereği ihracatçıların ticari amaçla ihraç edilen malların bedellerini fiili ihraç tarihinden itibaren en çok 180 gün içerisinde yurda getirilerek bankalara veya özel finans kurumlarına satılması zorunluluğu bulunmaktaydı.

İhracatçılar, ihracat yolu ile elde ettiği dövizlerin en az % 70’inin fiili ihraç tarihinden itibaren 90 gün içinde yurtiçine getirilerek bankalara veya özel finans kurumlarına satılması halinde % 30’una tekabül eden kısmı üzerinde ihracatçı tarafından serbestçe tasarruf edebilme hakkı mevcuttu.

Ancak, 08.02.2008 tarih ve 26781 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 32 Sayılı Kararda Değişiklikler yapan 2008/13186 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ihracatçıları tarafından elde edilen dövizlerin yurda getirilme zorunluluğu kaldırılmıştı.

1.5.2- 04.09.2018 Tarihli “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (2018-32/48)

04.09.2018 tarihli “Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ’in (2018-32/48) (İhracat Bedelleri Hakkında)” 3. maddesinde 6 ay süreyle Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin tahsil edilmesini müteakip en az % 80’inin bir bankaya satılmasının gerektiği ifade edilmiştir. 03.03.2019 tarihli resmi gazete ile tebliğde geçen 6 aylık süre bir yıl³ olarak revize edilerek, Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin bankalara satılması zorunluluğunun 04.09.2019 tarihine kadar devam edilmesi yönünde karar alınmıştır.

1.6- 2008/6 Sayılı Vergi Resim Harç İstisnası (İhracat) Tebliği

İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğin (İhracat: 2008/6) “Vergi, resim ve harç istisnasının kapsamı” başlıklı 4’üncü maddesinde, ihracatla ilgili işlem yapan bankaların (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası dahil), faktöring şirketlerinin, sigorta şirketlerinin, noterlerin ve diğer kuruluşların ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerle ilgili olarak yapmış oldukları bütün hizmet ve muameleler (Türk Eximbank’ın ihracat

³ Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2019-32/53)

kredi sigortası/garantisi ile ilgili işlemleri dahil) dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden veya hesaben aldıkları paraların ve **kambiyo işlemlerini** vergi resim harçtan muaf olduğu ifade edilmiştir.

Öte yandan, İhracat: 2008/6 sayılı Tebliğin 4 üncü maddesi vergi resim ve harç istisnasının kapsamını belirleyici bir madde olup, hangi işlemlere istisna uygulanacağına dair açıkça bir hüküm ihtiva etmemekle birlikte, vergi resim ve harç istisnası belgesine konu faaliyet ile doğrudan ilgili işlemlere istisna sağlanması gerekmektedir.⁴

2- DEĞERLENDİRME

1998 yılında kambiyo işlemlerinin BSMV' ye tabi olduğu düzenleme 2008/23459 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanana kadar uygulanmış olup, 2008/23459 sayılı karar ile kambiyo işlemlerinde BSMV oranı "0" indirilmek suretiyle kambiyo işlemlerinde BSMV hesaplanmamıştır. 2018 yılında yayımlanan "Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliği" ile Türkiye'de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin tahsil edilmesini müteakip en az % 80'inin bir bankaya satılmasının 6 ay süre ile zorunlu hale getirilmiştir. Daha sonra bu süre 1 yıla olarak revize edilmiştir.

14.05.2019 tarih ve 1103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında; Kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinde binde 1 olarak dikkate alınacağı, ancak aşağıda bazı kambiyo muamelelerinde satış tutarı üzerinde sıfır olarak dikkate alınacağı ifade edilmiştir, bunlar;

- Bankalar ile yetkili müesseselerin kendi aralarında veya birbirlerine yaptıkları kambiyo satışları,

- Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan kambiyo satışları,
- Döviz kredisinin ödenmesine yönelik olarak, döviz kredisi kullanılan ya da kullanımına aracılık eden banka tarafından kredi borçlusuna yapılan kambiyo satışlar

İhracatçıların tarafından "Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliği" hükmü gereği zorunlu olarak bozdurulan dövizler, her ne kadar 1103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında istisna olarak ifade edilmese de, 2008/6 sayılı Vergi Resim Harç İstisnası (İhracat) Genelgesinin 4/b maddesine göre istisna olarak dikkate alınması gerekmektedir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununa göre matrah olarak kambiyo muamelelerinde alım ve satımda satış tutarının matrah olacağını belirtilmektedir. Kanunu'nun lafzında kambiyo alımının da vergiye tabi olacağı sonucu ortaya çıkmakla birlikte Gelirler Genel Müdürlüğü ve Gelir İdaresi Başkanlığı yayımlandıkları Gider Vergileri Kanunu Tebliğlerinde mükelleflerin yaptığı kambiyo satışlarının vergiye tabi olacağı görüşünü ortaya koymaktadır. Aksi düşünüldüğünde bile zorunlu olarak ihracat bedellerini bankaya satmak zorunda olan ihracatçılar tarafından bankaya satışı yapılan döviz (döviz kazandırıcı işlem yaptıkları için) 2008/6 sayılı İhracat Genelgesinin 4/b maddesi ifade edildiği üzere BSMV'den istisna olacaktır. Yani ihracatçılar bankaya sattıkları döviz üzerinden BSMV ödemeyeceklerdir. Öte yandan döviz bankaya satan çoğu ihracatçının, tekrar ihracat konu mal üretmek için ithalat yapmak zorunda olduğu ve ihracat odaklı ithalat için döviz talebinin karşılanması için tekrar bankadan döviz almaları gerekecektir. Ancak bu alım döviz kazandırıcı işlem olmadığı için 2008/6 sayılı İhracat Ge-

⁴ Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı 1), 07.11.2014 tarih ve 70903105-180[29/02-22]- 48849 sayılı özelgesi

nelgesinin 4/b maddesinden yararlanamayacak ve Cumhurbaşkanlığı'nın 1103 sayılı kararına istinaden binde "1" oranında BSMV ödemek zorunda kalacaklardır.

Ticaret Bakanlığı tarafından ifade edildiği üzere, "Vergi, Resim, Harç İstisnası Tebliği" amacı ihracatı arttırmak, ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak ve ihraç pazarlarını geliştirmek amacıyla ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde vergi, resim ve harç istisnasına ilişkin tedbirlerin düzenlenmesi ve yürütülmesine ilişkin sistemdir.⁵

İhracatın ekonomik büyüme üzerinde olumlu etkileri sahip olduğu aşikardır, bu etkileri ; döviz girdilerinde artış sağlaması, ulusal ve uluslararası rekabeti arttırması, verimliliği arttırması, teknoloji transferi sonucunda rekabet avantajlarında artış meydana getirmesi, iç pazarda alıcı bulamayan/az bulan ürünler ihraç edilerek atıl kaynakların harekete geçirmesi, iş bölümü ve işbirliğinin arttırması, dış ticaret aracı ile milli gelirin artması, ödemeler bilançosunda fazlalık meydana gelmesi, beşeri sermayede artma meydana gelmesi, teknoloji transferleri daha hızlı ve etkin bir biçimde gelişmesi⁶ olarak ifade edilebilir. Ülkelerin büyüme hedefleri doğrultusunda, milli gelirin artmasını destekleyen unsurların birinin ihracat olduğunu ifade edebiliriz.

Ülke ekonomisinin lokomotif, büyümeyi destekleyen ve cari açığın kapatılmasına yardım eden ihracatçılarımıza böyle bir maliyet yüklemek etkinlik sağlayamayacaktır. Tarafımızca bu konu ile ilgili düzenleme yapılması gerektiği inancı hasıl olmuştur. Söz konusu ihracata ilişkin düzenlemeler bu durumu da ihtiva edecek şekilde yeniden güncellenmelidir.

SONUÇ

Ülkeler para politikalarının desteklenmesi amacıyla daraltıcı maliye politikası uygulayabildiği gibi vergi oranlarının artırılması suretiyle aynı etkiyi elde etmek isteyebilirler. Türkiye'de 1998-2008 dönemi Kambiyo işlemlerinde uygulanan binde 1 oranında BSMV, 2008-2019 döneminde "0" olarak uygulanmıştır. 2019 yılında 1103 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile tekrar binde "1" oranına uygulanmasına karar verilmiştir.

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin Tebliğinde ifade edilen, Türkiye'de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin tahsil edilmesini 1998-2008 döneminde % 70 olarak uygulanmakta iken, 2018 yılından itibaren en az % 80'inin bir bankaya satılması zorunlu hale gelmiştir. Bu zorunluluk ihracat odaklı ithalat yapan firmalara tekrar döviz alırken BSMV tabi olduğu için ek maliyet yüklediği aşikardır.

2008/6 sayılı Vergi Resim Harç İstisnası (İhracat) Tebliği ihracatçılar tarafından yapılan işlemleri vergiden muaf olduğu hüküm altına aldığından, ihracat işlemleri BSMV tabi olmadığı ancak "Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliği" göre döviz satan ihracatçıların tekrar döviz almaları durumunda BSMV ödemesi gerekecektir.

"Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliği" ile Türkiye'de yerleşik kişiler tarafından gerçekleştirilen ihracat işlemlerine ilişkin bedellerin tahsil edilmesini müteakip en az % 80'inin bir bankaya satılmasının zorunluluğu 6 ay süre ile yürürlüğe konulmuş olup, yapılan düzenleme ile 1 yıla uzatılmıştır. 04.09.2019 tarihine kadar devam edecek bu uygulamanın tekrar uzatılması durumu sürekli hale gelecek ise

⁵ (<https://www.ticaret.gov.tr/ihracat/mevzuat/vergi-resim-harc-istisnasi>). Erişim tarihi: 04 Mayıs 2019.

⁶ Doç. Dr. Berna Balcı İZGİ, Hüseyin YILMAZ. "Türkiye'de Ekonomik Büyüme, İhracat ve İthalat: Nedensellik İlişkisi (1992-2016)". İktisadi Yenilik Dergisi. Sayı 2. 2018. s. 55.

ihracata dayalı ithalat yapan mükelleflerin, ülkeler arası rekabetin var olduğu göz önüne bulundurulması hususu önem arz etmektedir.

KAYNAKÇA

- İZGİ, B.B. ve YILMAZ, H. (2018). Türkiye’de Ekonomik Büyüme, İhracat ve İthalat: Nedenlilik İlişkisi (1992-2016), İktisadi Yenilik Dergisi, Sayı 2, s. 55
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu
- 1103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
- 1998/11591 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
- 2008/23459 sayılı Bakanlar Kurulu
- 2008/13186 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin 2018-32/48 Sayılı Tebliğ
- 2008/6 Sayılı Vergi Resim Harç İstisnası (İhracat) Tebliği
- 89 seri No.lu Gider Vergileri Genel Tebliği
- Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (İhracat Bedelleri Hakkında) (Tebliğ No: 2018-32/48)’De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2019-32/53)
- Gelir İdaresi Başkanlığı’nın (Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı 1), 07.11.2014 tarih ve 70903105-180[29/02-22]- 48849 sayılı özelgesi
- (<https://www.ticaret.gov.tr/ihracat/mevzuat/vergi-resim-harc-istisnasi>). Erişim tarihi: 04 Mayıs 2019.