

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Adana Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı :B.07.1.GİB.4.01.16.02/ 807

02.04.2009

Konu : Geçici ihracatı yapıldıktan sonra
sonra kesin ihracatı yapılan mallarda
G.Ç.B. aranıp aranmayacağı
KDV 11/1-a

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE
ADANA

İlgi :03.2009 tarih ve sayılı yazınız.

İlgi'de kayıtlı yazınızda, dairenizin vergi numarasında kayıtlı mükellefiniz dairenize başvurarak dönemine ait KDV beyannamesinde ihracat istisnasından dolayı-TL. KDV iadesi talep ettiği, ödevli firmanın dairenize teslim ettiği iade dosyasının tetkikinde, 2005 ve 2006 yıllarında Irak'a geçici ihracat kapsamında iş makinesi ve kamyon gönderdiği, Ocak/2009 döneminde Dış Ticaret Müsteşarlığı'nca verilen kesin ihraç izin yazılarına istinaden bu araçları alırken ödediği ve indirim yoluyla gideremediği KDV'nin iadesini talep ettiği, ancak Irak'a yapılan müteahhit hizmetleri için gizlilik ilkesi uygulandığı gerekçesi ihracatı tevsik edici herhangi bir gümrük beyannamesi ibraz etmediği, sadece Dış Ticaret Müsteşarlığınca yazılan izin yazılarının fotokopilerinin eklendiği, dairenizce Habur Gümrük Müdürlüğünden ihracatın hangi tarihte kesin ihracata dönüştürüldüğü, ihraç konusu araçların cinsi, şasi numarası ve tutarı hususlarında bilgi istenildiği, alınan cevabi yazıda ise Dış Ticaret Müsteşarlığının yazısındaki bilgilerin verildiği belirtilerek, ödevli şirketin Ocak/2009 dönemine ait KDV iadesine ilişkin mahsup talebinin yerine getirilmesi için gümrük beyannamesi aranıp aranmayacağı, aranmayacak ise hangi belgelerin aranması gerektiği ve fiili ihraç tarihinin ne olacağı hususlarında bilgi verilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-a maddesi hükmü uyarınca ihracat teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

İhracat uygulaması kapsamındaki gümrük belgeli mal ihracı nedeniyle nakden veya mahsuben iade talepleri için vergi dairesine verilecek dilekçeye hangi belgelerin eklenmesi gerektiği, 84 seri no'lu KDV Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

Tebliğin (1.1.3.) bölümünde belirtildiği üzere;

"- Gümrük Beyannamesi (aslı veya noter, gümrük idaresi, ilgili vergi dairesi müdürü, ya da yeminli mali müşavirce onaylı örneği),

..." ifadesine yer verilerek mal ihracında, onaylı gümrük beyannamelerinin olması gerektiği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 06.06.2006 tarih ve 26190 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat Yönetmeliğinin 4/d maddesinde; "*İhracat: Bir malın, yürürlükteki ihracat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde Türkiye gümrük bölgesi dışına veya serbest bölgelere çıkarılmasını veyahut Müsteşarlıkça ihracat olarak kabul edilecek sair çıkış ve işlemler*" açıklamasına yer verilerek ihracatın tanımı yapılmıştır.

Öte yandan, 31.05.2002 tarih ve 24771 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinin 567'nci maddesinde ;

"...

(Ek fıkra: 04/05/2007-26512S.R.G Yön./1.md) Geçici ihracat eşyasının, tabii olduğu olduğu mevzuat hükümleri uyarınca ilgili kurumunca veya gümrük idaresince verilen süre ile varsa verilen ek sürelerin veya gümrük idaresince verilen böyle bir süre yoksa Kanununun 168 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen üç yıllık süre ile varsa verilen ek sürelerin bitiminden önce, **geçici ihracatın kesin ihracata dönüştürülmek istenmesi halinde, kesin ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin düzenlenmesi**, kambiyo mevzuatında öngörülen limitler esas alınarak ihracat bedelinin yurda getirilerek bankaya satıldığı Döviz Alım Belgesi ile tevsik edilmesi, kambiyo takibinin yapılması için ilgili mercilere bildirimde bulunulması ve ihracat rejimine ilişkin tüm mevzuat hükümlerine uyulmuş olması **kaydıyla geçici ihracata konu eşyanın kati ihracata dönüştürülmesine izin verilerek** ilgili rejim sonlandırılır.

...” ifadesine yer verilmiştir.

İlgi yazınız ekinde yer alan Başbakanlık Dış Ticaret Müsteşarlığı'nın Habur Gümrük Müdürlüğü'ne yazdığı **“Geçici İhraç İzni”** konulu yazılarında,nce Irak'ta yapımı üstlenilen işlerde kullanılmak üzere söz konusu şirkete ait araçların geçici ihracına uygun görüldüğü, yine Başbakanlık Dış Ticaret Müsteşarlığı'nın Habur Gümrük Müdürlüğü'ne yazdığı **“Kesin İhraç İzni”** konulu yazılarında ise söz konusu araçların geçici ihracattan kesin ihracata dönüştürülmesinin uygun görüldüğü bildirilmiştir.

Diğer taraftan, Gümrük Müsteşarlığı Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün Habur Gümrük ve Muhafaza Başmüdürlüğü'ne yazdığı 15.10.2003 tarih ve 20356 tarihli **“Sınır Ticareti-Müt.Hizmetleri”** konulu yazısında, Irak'ta gerçekleştirilecek müteahhitlik hizmetleri kapsamında üstlenilen projelerde kullanılmak üzere geçici veya kesin olarak ihracına izin verilen eşyaya ilişkin gümrük işlerinin Sınır Ticaretinin Düzenlenmesine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 22.08.2001 tarih ve 2001/2978 sayılı “GİZLİ” Bakanlar Kurulu Kararının halen yürürlükte bulunduğu ve söz konusu Karar uyarınca Irak'a geçici ve kesin olarak ihraç edilen eşyaya ilişkin gümrük işlemlerinin gümrük beyannamesi düzenlenmeksizin gizlilik ilkeleri çerçevesinde işlem tesis ettirilmesinin Müsteşarlıkça uygun görüldüğü, açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde,nce Irak'ta yapımı üstlenilen işlerde kullanılmak üzere önce geçici daha sonra kesin olarak ihraç edilen araçlara ilişkin gümrük işlemlerinin gümrük beyannamesi düzenlenmeksizin gizlilik ilkeleri çerçevesinde işlemleri yapıldığından, gümrük beyannamesi yerine Başbakanlık Dış Ticaret Müsteşarlığı'nın “geçici ihraç izni” ve “kesin ihraç izni” yazılarının konulması, fiili ihraç tarihinin ise Müsteşarlığın “kesin ihraç izni” yazılarının tarihi olarak değerlendirilerek ilgili firmanın Ocak/2009 dönemine ait KDV iadesine ilişkin mahsup talebinin yerine getirilmesi gerekir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.....
Başkan a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü