

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 18.11.2019
Sirküler No : 2019/097

BAVUL TİCARETİ İLE İLGİLİ YENİ KDV TEBLİĞ HÜKMÜ (28 No.lu KDV Genel Tebliği)

Bilindiği üzere, Türkiye’de ikamet etmeyenlere satılan malların yurtdışına çıkarılması ihracat istisnası (KDV Kanunu Md. 11) kapsamında KDV’siz olabilmekte veya KDV’den arındırılmaktadır.

Bu alanda iki yöntem uygulanmaktadır.

- **Yolcu Beraberi Eşya (Tax Free)**

İzin belgesi KDV mükelleflerinden alımda bulunan yurtdışında mukim gerçek kişiye **KDV’li fatura ile** (özel fatura olmaksızın) mal teslimi yapıldıktan sonra alıcının (turistin) bu malı faturası ile birlikte yurtdışına çıkarken gümrük yetkilisine BİZZAT ibraz etmesi ve fatura üzerine malın yurtdışına çıkarıldığına dair onay alması durumunda söz konusu KDV’nin satıcı tarafından yurtdışında mukim alıcıya ödenmesi ve ödenen KDV’nin indirim konusu yapılması (KDV Genel Uygulama Tebliği’nin II/A-5 no.lu bölümü)

- **Bavul Ticareti (Özel Fatura İle İhracat)**

Yetki belgesi almış satıcılar tarafından özel fatura düzenlenerek ve KDV HESAPLANMAKSIZIN yurtdışında mukim gerçek kişiye satış yapılması, özel faturanın gümrükte onaylanmasına istinaden ihracatın gerçekleşmiş sayılması (bu yöntemde yurtdışında mukim kişinin ihraç esnasında malın yanında bulunması şart değildir) BAVUL TİCARETİ olarak isimlendirilen bu yöntem KDV Genel Uygulama Tebliği’nin II/A-1.2. no.lu bölümünde düzenlenmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160’dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000’nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

28 no.lu KDV Genel Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II/A-1.2.2. no.lu bölümündeki beşinci paragraftan sonra aşağıdaki paragraf eklenmiştir :

“Özel fatura onaylamaya yetkili gümrük müdürlüklerine bağlı geçici depolama yerlerine konulan ve gümrük mevzuatı çerçevesinde tescil işlemleri yapılan özel fatura kapsamı malların transit rejimi altında taşınarak BAŞKA BİR SINIR GÜMRÜK KAPISINDAN FİLEN YURT DIŞINA ÇIKARILMASI İLE BİRLİKTE ÖZEL FATURA ONAYLANMIŞ SAYILIR.” (28 no.lu KDV Tebliği'nin metni aşağıda sunulmuştur)

Bu hükümle ne demek istendiği araştırılmış ve şu sonuca ulaşılmıştır :

Gümrük İdaresi ihracat işlemleri genelgesi çıkararak, özel fatura muamelesi yapmaya yetkili gümrük müdürlüklerine bağlı geçici depolama yerleri kurmuş olup, Genelgenin 4 üncü maddesinde **ÖZEL FATURA ONAY İŞLEMİNİN GEÇİCİ DEPOLAMA YERİNDEKİ FORMALİTELERİN TAMAMLANMASI ÜZERİNE YAPILACAĞINI HÜKME BAĞLAMIŞTIR.**

(Metnini aşağıda sunduğumuz 2019/5 sayılı Genelge)

Halbuki ihracat istisnasının uygulanabilmesi için malın Türkiye Gümrük Bölgesi'nden fiziken çıkmış olması gerekmektedir. (KDV Kanunu'nun 12 nci maddesi)

MALİYE İDARESİ 28 NO.LU KDV TEBLİĞİ İLE GEÇİCİ DEPOLAMA YERLERİNDEKİ İŞLEMLERİN TAMAMLANMASINDAN SONRA (MAL HENÜZ YURTDIŞINA ÇIKMADAN ÖNCE) GÜMRÜK İDARESİ TARAFINDAN YAPILAN ÖZEL FATURA ONAY İŞLEMİNİN YETERLİ OLMADIĞINI, MAL TÜRKİYE DIŞINA ÇIKTIĞINDA ÖZEL FATURANIN ONAYLANMIŞ SAYILACAĞINI İFADE ETMEKTEDİR.

ÖZEL FATURA İLE SATILAN MALIN YURTDIŞINA ÇIKTIĞI GÜN, GÜMRÜK İDARESİ'NİN SİSTEMİNDEN İZLENEBİLMEKTEDİR. Bu sistemde görünen Türkiye'yi terk tarihi ihrac işleminin gerçekleştiği tarihtir. KDV beyannamesinde ihracat bu tarihe göre beyan edilmeli, KDV iadesi istenen hallerde ihracat tarihi olarak söz konusu fiili ihrac günü dikkate alınmalıdır.

Özel Fatura İle İlgili Diğer Notlarımız :

- **ÖZEL FATURA İLE SATILAN MALIN YURTDIŞINA ÇIKARILMASI İHRACAT HÜKMÜNDEDİR.** (06.06.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat Yönetmeliğinin 4/1-d maddesi)

Bu nedenle özel fatura e-arşiv fatura olarak düzenlenmişse Maliye İdaresi'nin sisteminden yansiyarak Gümrük İdaresi'nin sistemine girmekte ve bu fatura gümrük beyannamesi gibi işlem görmektedir. Özel fatura kağıt ortamında düzenlenmişse fatura bilgileri yine Gümrük İdaresi tarafından sisteme girilmekte, böylelikle her iki durumda, ihrac işlemleri herhangi bir beyannameli ihracatta olduğu gibi yürütülmektedir. (Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 22.05.2019 tarih ve 44583051 sayılı yazısında tüm özel fatura işlemlerinin elektronik ortamda yürütüleceği kağıt ortamında onay yapılmayacağı belirtilmiştir)

- ÖZEL FATURA İLE YAPILAN İHRACAT HAKKINDA İHRAÇ BEDELİNİN %100'ÜNÜN TÜRKİYE'YE GETİRİLMESİ VE %80'İNİN BANKALARA SATILMASI MECBURİYETİ UYGULANMAMAKTADIR. (4 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 32 Sayılı Karara ilişkin 2018/32-48 no.lu Tebliğ'e istinaden Merkez Bankası'nda hazırlanan - ve bankanın web sitesinde yayınlanan - İHRACAT GENELGESİ'nin 22 nci maddesi)
- Gümrük İdaresi'nce 2019/5 sayılı Genelge ile yürürlüğe konulan yeni sistem kapsamında ÖZEL FATURA İŞLEMLERİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA YÜRÜTÜLMESİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLARI AÇIKLAYAN 2019/15 SAYILI GENELGE METNİ aşağıda sunulmuştur.

Saygılarımızla.

**“KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 28)
(R.G. 08.11.2019 - 30942)**

MADDE 1 - 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-1.2.2.) bölümünün beşinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Özel fatura onaylamaya yetkili gümrük müdürlüklerine bağlı geçici depolama yerlerine konulan ve gümrük mevzuatı çerçevesinde tescil işlemleri yapılan özel fatura kapsamı malların transit rejimi altında taşınarak başka bir sınır gümrük kapısından fiilen yurt dışına çıkarılması ile birlikte özel fatura onaylanmış sayılır.”

MADDE 2 - Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 - Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.”

Genelge No: 2019/5 (İhracat İşlemleri)

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü
Sayı :52707093-010.06.01
Konu :İhracat İşlemleri

**GENELGE
(2019/5)**

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ya da gümrük beyannamesi kapsamında ihraç edilmek üzere geçici depolama yerlerine konulacak eşyanın gümrük işlemlerinin ne şekilde tekemmül ettirileceği konusunun açıklığa kavuşturulmasına ihtiyaç bulunduğu anlaşılmaktadır. Bu çerçevede, eşyanın geçici depolama yerlerine teslim edilerek ihracat işlemlerinin buralardan yapılmak istenilmesi halinde işlemler aşağıda belirtildiği şekilde yürütülecektir.

A. İşlemlerin Özel Fatura Kapsamında Yapılması Halinde;

1. Gümrük Yönetmeliği’nin 417 nci maddesi uyarınca, ihracat eşyası özel fatura düzenlenerek, özel fatura işlemi yapmaya yetkili gümrük müdürlüklerine bağlı geçici depolama yerlerine konulur.
2. Özel fatura, ilgili memurca kayda alınır.
3. İhracat eşyası geçici depolama yerinde bir ay kalabilir. Talep edilmesi halinde üç aya kadar ek süre verilebilir.
4. Eşya, yurt dışı edileceği taşıma aracına yüklenmek üzere götürülür. Eşyanın çıkışına ilişkin işlemler tamamlanarak, özel fatura onaylanır.
5. Eşyanın sınır gümrük idaresinden çıkışı ile birlikte ihracata ilişkin işlemler tamamlanır.

B. İşlemlerin İhracat Beyannamesi Kapsamında Yapılması Halinde;

1. Gümrük Yönetmeliği’nin 417 nci maddesi uyarınca, ihracat eşyası, geçici depolama yerlerine konulur.
2. İhracat eşyası geçici depolama yerinde bir ay kalabilir. Talep edilmesi halinde üç aya kadar ek süre verilebilir.
3. İhracat beyannamesi kapsamı eşyanın kontrol edilmesinin gerekmesi halinde ilgili memurca gerekli kontroller yapılır.
4. Geçici depolama yeri hava veya deniz sınır gümrük müdürlüğüne bağlı ise eşya, yurt dışı edileceği taşıma aracına yüklenmek üzere götürülerek eşyanın çıkışına ilişkin işlemler tamamlanır.
5. Geçici depolama yeri hava veya deniz sınır gümrük müdürlüğüne bağlı olmakla birlikte, eşyanın çıkışı kara sınır gümrük müdürlüğünden gerçekleştirilecekse eşya transit beyanı ile kara sınır gümrük müdürlüğüne sevk edilir.

6. Geçici depolama yeri bir iç gümrük müdürlüğüne bağlı ise eşya transit beyanı ile kara, deniz veya hava sınır gümrük müdürlüğüne sevk edilir.

7. Eşyanın sınır gümrük idaresinden çıkışı ile birlikte ihracata ilişkin işlemler tamamlanır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Genelge No: 2019/15 (TPS-Özel Fatura)

İlgili olarak bakınız:

- Gümrükler Genel Müdürlüğünün 22.05.2019 tarihli ve 44583051 sayılı yazısı (Özel fatura işlemlerinin mutlak surette elektronik ortamda da yürütülmesi hk.)
- Özel Fatura Yükümlü Kılavuzu için TIKLAYINIZ. (Kaynak: <https://ggm.ticaret.gov.tr>)
- Gümrükler Genel Müdürlüğünün 10.05.2019 tarihli ve 44270731 sayılı yazısı (Özel Fatura işlemlerinin elektronik ortamda yürütülmesine ilişkin Memur Kılavuzu hk.)
- Gümrükler Genel Müdürlüğünün 22.04.2019 tarihli ve 43728586 sayılı yazısı (Özel Fatura işlemlerinin elektronik ortamda yürütülmesine ilişkin 2019/15 sayılı Genelge hk.)

T.C.
TİCARET BAKANLIĞI
Gümrükler Genel Müdürlüğü
Sayı : 73421605-404.14
Konu : TPS-Özel Fatura

18.04.2019 /43631919
GENELGE
(2019/15)

"KDV Genel Uygulama Tebliği" kapsamında düzenlenen özel fatura işlemlerinin elektronik ortamda yürütülmesine ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirtilmiştir.

1. Özel fatura düzenleyecek yükümlüler tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde bildirilmesi gereken özel fatura bilgileri Tek Pencere Portal Sistemi (<https://uygulama.gtb.gov.tr/TekPencere>) üzerinden Bakanlığımıza iletilir.
2. Sistem tarafından Bakanlığımıza iletilen özel fatura bilgileri esas alınarak 16 haneli geçici tescil numaralı ihracat beyannamesi oluşturulur ve geçici tescil numarası bildirim yapan yükümlüye Tek Pencere Portal Sistemi üzerinden iletilir.
3. Özel fatura kapsamı eşya, ihracat işlemlerinin gerçekleştirileceği gümrük müdürlüğüne, 16 haneli geçici tescil numaralı ihracat beyannamesi numarasının bildirilmesi suretiyle "KDV Genel Uygulama Tebliği"nde belirtilen süreler kapsamında sunulur.
4. Muayene ile görevli memur tarafından geçici tescil numarası ile bildirilen beyan bilgileri çağırılarak kağıt ortamındaki özel fatura bilgileri ile sistem üzerinden bildirilen özel fatura bilgileri karşılaştırılır. Özel faturada yer alması gereken ancak özel fatura düzenlenirken mevcut olmayan bilgiler doldurulur ve ihracat beyannamesi tescil edilir.
5. Eşya ve beyana ilişkin gerekli kontroller yapılarak, ihracat beyannamesinin gümrük işlemleri tamamlanır.
6. İşlemleri tamamlanan ihracat beyannamesi çıkış bildirim (hava ve deniz yolu) ile ilişkilendirilerek özel fatura kapsamı eşyanın fiili ihracatı gerçekleştirilir.
7. Özel fatura işlemi kara sınır gümrük müdürlüğünden gerçekleştirilecekse, eşyanın fiili ihracatının gerçekleştirilmesini müteakiben ihracat beyannamesi sistem üzerinden memur tarafından kapatılır.

8. Fiili ihracatın gerçekleştirilmesini müteakiben kapanmış beyanname bilgileri sistem üzerinden Hazine ve Maliye Bakanlığına iletilir. Özel fatura işlemlerinin teyidine ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığı ile başkaca bir yazışma yapılmaz.

9. Yukarıda belirtilen özel faturaya ilişkin elektronik işlemler ile birlikte özel fatura kapsamında kağıt ortamında halihazırda yapılan tüm işlemler aynen yapılmaya devam edilir.

10. Özel faturaya ilişkin öncelikle elektronik işlemler tamamlanır ardından kâğıt ortamındaki işlemler tesis edilir.

11. Özel fatura kapsamı eşyanın yolcu beraberinde taşınması halinde özel fatura işlemleri elektronik ortamda yürütülmez; işlemler sadece kağıt nüsha üzerinden yapılır.

İlave bir düzenleme yapıncaya kadar yukarıda belirtilen işlemler elektronik ve kâğıt ortamında birlikte yapılmaya devam edecektir.

İşbu Genelge hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmekle birlikte, 13.05.2019 tarihinden itibaren elektronik ortamda işlemi tamamlanmayan özel fatura, kağıt ortamında onaylanmayacaktır.

Bilgi ve gereğini rica ederim.