

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 30.03.2020
Sirküler No : 2020/038

İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERLE İLGİLİ ÜÇ AYLIK SÜRE YETMEDİĞİ TAKDİRDE EK SÜRE İÇİN BAŞVURUDA BULUNULMASI GEREKMEKTEDİR. MÜCBİR SEBEP HALİ BU GEREĞİ ORTADAN KALDIRMAMAKTADIR. (AYRICA [2020/063 NO.LU DUYURUMUZA](#) BAKINIZ)

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak (tecil-terkin yahut iade) teslim edilen malların, teslimi izleyen ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi gerekmektedir. İhracat bu süre içinde yapılmazsa, ihraç kayıtlı teslim şartları sağlanmamış olmaktadır.

2020/29 no.lu Sirkülerimizde detaylı olarak açıklandığı üzere 518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile tüm gelir vergisi mükellefleri ile bazı kurumlar vergisi mükellefleri için 1 Nisan 2020 ile 30 Haziran 2020 arasındaki sürenin, bazı gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için se sokağa çıkma yasağının başladığı 22 Mart 2020 ile bu yasağın sona ereceği tarih arasındaki sürenin MÜCBİR SEBEP HALİ SAYILMASI, İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERLE İLGİLİ ÜÇ AYLIK İHRAÇ SÜRESİNİ OTOMATİK OLARAK ETKİLEMEMEKTEDİR. Bu süreler boyunca katma değer vergisi beyannamelerinin verilme sürelerinin belli tarihlere uzatılması da bu durumu değiştirmemektedir.

Başka bir anlatımla üç aylık süre içinde ihraç kayıtlı teslim konu malların ihraç edilememesi durumunda ek süre için 15 gün içinde gerekçe gösterilerek ve yazılı olarak başvuruda bulunulması gerekmektedir. Tabiatıyla koronavirüs salgını sebebiyle ihracatlarda meydana gelen aksamalar gerekçe olarak sunulabilecek bir unsurdur.

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 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 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.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin aşağıda metni bulunan II/A-8.6. no.lu bölümünde ihracat kayıtlı teslimle ilgili ek süre ihtiyacı duyulması halinde uygulanacak prosedür şu şekilde düzenlenmiştir.

“8.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi

İhraç kaydıyla teslim aldıkları malları yasal süresi içinde mücbir sebepler veya beklenmedik durumlara bağlı olarak ihracat edemeyen ihracatçıların ek süre talepleri ilgili vergi dairesi başkanlıkları ve defterdarlıklar tarafından değerlendirilir.

Buna göre, 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi uyarınca ihracat kaydıyla teslim edilen bir malın (teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üçüncü ayın sonuna kadar) ihracatının gerçekleşmemesi halinde, ek süre ihracatçı tarafından en geç üç aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içinde ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlığa verilecek bir dilekçe ile istenir. Bu süreden sonra yapılan veya ihracatçısı tarafından yapılmayan ek süre taleplerinin değerlendirilmesi ve kabulü söz konusu değildir.

İhracatçı ek süre talebine ilişkin dilekçede mücbir sebep veya beklenmedik durumu belirterek, bu dilekçeye yalnızca ihracat kaydıyla teslimatı ait faturanın bir örneğini ekler. Vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık tarafından mükelleflerden ek süre talebine dayanak olay veya durumun tevsikine yönelik herhangi bir belge talep edilmez.

Vergi dairesi başkanlıkları ile defterdarlıklar kendilerine yapılan ek süre taleplerini, öncelikle talebin zamanında ve ilgili ihracatçı mükellef tarafından yapılmış yapılmadığı bakımından inceler.

Ek süre verilmesinde mücbir sebebin varlığı 213 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi hükmü esas alınarak belirlenir. İhracatın kanuni süresinde gerçekleşmesine engel teşkil eden ve mücbir sebep kabul edilmeyen haller ise beklenmedik durum sayılır.

Bu çerçevede; ihracatın yapılacağı ülkedeki savaş hali/siyasal karışıklıklar, ekonomik belirsizlik ve durgunluk, yurt dışındaki alıcının sipariş erteleme/iptal etmesi, teslim programındaki değişiklikler, bedelin transferinde karşılaşılan aksaklık veya gecikmeler, akreditif süresinin dolması, ihracat edilecek malın tüketim mevsiminin geçmesi, uygun depolama koşullarına sahip olunmaması, ithalatçı ülke ile yaşanan siyasi veya ekonomik sorunlar, ihracat malının taşınmasında karşılaşılan sorunlar (gemilerin yükleme limanlarına gecikmeli yavaşması, taşıma aracı veya konteyner bulunamaması), milli tatiller, iklim koşulları, gümrüklerde yaşanan sorunlar (gümrüklerdeki araç yoğunluğu, gümrüklerde grev-iş yavaşlatma), resmi makamlardan ihracat için izin alınmaması gibi haller beklenmedik durumlar kapsamında değerlendirilir. Vergi dairesi başkanlıkları veya defterdarlıklar mücbir sebep veya beklenmedik durum sayılıp sayılmayacağı konusunda tereddüt ettikleri hususlar hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından görüş isteyebilir.

3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde öngörülen ek süre üç ay ile sınırlıdır. Bu nedenle üç aydan az ek süre isteyen ve bu talebi kabul edilen mükellefler hariç olmak üzere, üç aylık ek süre içinde ihracatın gerçekleştirilememesi halinde ikinci bir ek sürenin verilmesine Kanunun imkan yoktur. Üç aydan az ek süre isteyen mükelleflerin ise sonradan üç aya kadar olan dönem için ilave süre istemeleri mümkündür.”

Koronavirüs nedenli olarak ihraç işlemlerinde meydana gelen genel aksama dikkate alınarak Bakanlıkça yazılı müracaat gerektirmeksizin üç aylık genel süre uzatımı yapılmasında isabet görüyoruz. Yukarıda belirttiğimiz gibi, böyle bir genel ek süre tanıma uygulaması yapılmadığı takdirde, yukarıdaki Tebliğ hükmüne uygun olarak yapılacak yazılı başvurularla ek süre istenmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla.