

Sirküler Tarihi : 06.03.2008  
Sirküler No : 2008/050

## KDV İADELERİNDE DÖVİZLE İLGİLİ BELGE ARANAN VE ARANMAYAN İHRACAT TÜRLERİ (2008/2 SAYILI KDV İÇ GENELGESİ)

Bilindiği üzere 2008/13186 sayılı Kararname ile ihracat bedellerinin yurda getirilmesi mecburiyeti tamamen kaldırılmış bulunmaktadır. (Bu konuda 2008/41 sayılı Sirkülerimize bakınız.)

Mal ihracatında döviz getirme mecburiyetinin kaldırılmasının, KDV iadesi açısından dövizle ilişkin belge aranması açısından da değişiklik meydana getirip getirmeyeceği konusundaki tereddütler üzerine 2008/2 sayılı KDV İç Genelgesi ile açıklamalar yapılarak söz konusu Kararnamenin, **yeni bir düzenleme yapıncaya kadar KDV iadelerinde aranmakta olan belgeleri etkilemeyeceği belirtilmiştir.** (2008/2 sayılı KDV iç genelgesinin metni iliştedir.)

Halen geçerli uygulamaya göre hangi ihracat türünde döviz açısından hangi belgenin arandığı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

İHRACATIN TÜRÜ	KDV İADE VE MAHSUPLARINDA DÖVİZ AÇISINDAN ARANAN BELGE
Gümrük beyannameli mal ihracı ve ihraç kayıtlı teslim	Dövizle ilgili belge aranmaz (84 No.lu KDV Tebliği'nin 1.1.3.-i. No.lu bölümü )
Türkiye'de ikamet etmeyenlere mal teslimi (bu malın alıcısı tarafından yurt dışına çıkarılması)	Dövizle ilgili belge aranmaz (43 No.lu KDV Tebliği ve 84 No.lu KDV Tebliği'nin 1.1.3.-iii. No.lu Bölümü)
Bavul ticareti kapsamında mal teslimi veya bu kapsamda teslimde bulunacak olanlara yapılan ihraç kayıtlı teslim	Döviz alım belgesi (DAB) aranır (61 No.lu KDV Tebliği ve 84 No.lu KDV Tebliğinin 1.1.3.-iv. İle v. No.lu Bölümleri )
Hizmet ihracı  Not: İliştekteki 200/2 No.lu KDV İç Genelgesindeki 3'üncü paragrafta, hizmet ihracında mutlaka DAB aranacağı anlamı bulunmakla beraber, son paragrafta 26 No.lu Tebliğdeki dövizle ilgili hükmün devam ettiği belirtildiğinden, hizmet ihracı nedeniyle KDV iadesi isteyenler DAB yerine, döviz bozdurmalarına gerek kalmaksızın hizmet bedelinin Türkiye'deki döviz tevdiat hesabına geldiğine dair banka dekontunu veya ekstresini ibraz edebilirler.	Döviz alım belgesi (DAB) veya hizmet bedelinin yurt dışından geldiğini gösteren banka belgesi (26 No.lu KDV Tebliği ve 84 No.lu KDV Tebliği'nin 1.1.3.-ii.No.lu Bölümü)
Sınır ticareti	Dövizle ilgili belge aranmaz (84 No.lu KDV Tebliği'nin 1.1.3.-vi. No.lu bölümü )

Saygılarımızla.

**“KATMA DEĞER VERGİSİ İÇ GENELGESİ**  
**(SIRA NO: 2008/2)**

*Türk Parası Kıymetini Koruma hakkında 32 sayılı Kararın 8 inci maddesi 08.02.2008 tarih ve 26781 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2008/13186 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararın 3 üncü maddesiyle 08.02.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, "(1) İhracat bedellerinin tasarrufu serbesttir. Bakanlık ihtiyaç duyulması halinde ihracat bedellerinin yurda getirilmesine ilişkin düzenleme yapmaya yetkilidir." şeklinde değiştirilmiştir.*

*Başkanlığımıza yansıyan olaylardan Türk Parası Kıymetini Koruma hakkında 32 sayılı Kararda yapılan söz konusu değişiklik nedeniyle "hizmet ihracı" ile "bavul ticareti" ve "bavul ticareti kapsamında ihracat yapanlara ihraç kaydıyla teslimler"den kaynaklanan 08.02.2008 tarihinden sonraki katma değer vergisi iade taleplerinde döviz alım belgesi aranıp aranmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşıldığından aşağıdaki açıklamanın yapılmasına gerek duyulmuştur.*

*İşlem bedeline ait dövizin Türkiye’ye getirilmesi ve bu durumu tevsik eden Döviz Alım Belgesinin ibrazı; 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (K) bölümü uyarınca hizmet ihracı istisnasının, 61 ve 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri uyarınca da "Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda KDV İhracat istisnası" (Bavul Ticareti) ile bu kapsamda faaliyette bulunanlara "ihraç kaydıyla teslim" uygulamasının bir şartıdır.*

*Dolayısıyla, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Kararda yapılan değişikliğin, yukarıda belirtilen işlemlerde KDV ihracat istisnası ve tecil-terkin uygulaması bakımından bir etkisi bulunmamaktadır.*

*Buna göre, "hizmet ihracı" ile "bavul ticareti" ve "bavul ticareti kapsamında ihracat yapanlara ihraç kaydıyla teslimler"den kaynaklanan katma değer vergisi iade işlemlerinde döviz alım belgesinin aranıp aranmayacağı hususunda Bakanlığımızca yeni bir düzenleme yapılınca kadar 26, 61 ve 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri çerçevesinde işlem yapılmaya devam edilecektir.”*