

MADDE 12 : İHRACAT TESLİMİ VE YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN HİZMETLER

MADDE METNİ:

“İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler için Yapılan Hizmetler :

Madde 12-

1. (5838 sayılı Kanun’un 11’inci maddesi ile değiştirilen bent. Yürürlük 28.02.2009) Bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır:

a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalı veya mallar yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmelidir.

b) Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasil olmalı ya da yetkili gümrük antrepasına konulmalıdır. Teslim konusu malın ihraç edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesi durumu değiştirmez.

Yetkili gümrük antrepoları ile buralarda düzenlenmesi zorunlu belgeleri belirlemeye, konulacak malın cinsi ve miktarı ile bunların antrepoda bekleme sürelerine ilişkin olarak sınırlama getirmeye, Gümrük Müsteşarlığının görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yetkili gümrük antrepolarının işleyişine ilişkin olarak bu fıkra uyarınca belirlenen esaslara uyulmaması halinde ziyaa uğratılan vergi, buna ilişkin olarak kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizinin ödenmesinden katma değer vergisi iadesi alanla birlikte antrepo işleticisi de müteselsilen sorumludur.”

2. Yurt dışındaki müşteri tabiri; ikametgâhı, işyeri, kanunî ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade eder. Bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır.

a) Hizmetler yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.
b) Hizmetten yurt dışında faydalanılmalıdır.”

3) (5766 sayılı Kanunun 12/e maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 06/06/2008) Fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılması için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır.

a) Fason hizmet serbest bölgelerde faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olmalıdır.

b) Fason hizmetten serbest bölgelerde faydalanılmalıdır.

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
4	-
17	A

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. GENEL AÇIKLAMA :

12 inci maddede, 11 inci maddede bahsi geçen bazı tabirler tarif edilmiş ve bir işlemin ihracat istisnasına konu olabilmesi için aranan şartlar belirtilmiştir.

Yakın ilgisi dolayısıyla 11 inci madde ile ilgili bölümde yeri geldikçe değindiğimiz tarif ve şartlar aşağıda kısaca açıklanmıştır. (Daha geniş bilgi için 11 inci maddedeki ilgili bölümlere bakınız.)

2. MAL İHRACI :

Mal tesliminin ihracat teslimi sayılabilmesi için aranan şartlar KDV Kanunu'nun 12 nci maddesinde şu şekilde belirtilmiştir :

- Teslim yurt dışındaki bir müşteriye, bir serbest bölgedeki alıcıya, yahut yetkili gümrük antreposu işletmecisine yapılmış olmalıdır.
- Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olmalıdır.

Ancak Maliye Bakanlığı henüz yetkili gümrük antreposu işletmecilerine ilişkin bir düzenleme yapmadığı için antrepocuya teslim şeklinde bir ihracat işlemi söz konusu değildir.

Hernekadar 12 inci maddede, malın "*bir dış ülkeye vasıl olması*" şartı aranmış ise de tatbikatta malın Türkiye gümrük bölgesinden çıkması, dış ülkeye vasıl olması şeklinde anlaşılmaktadır. Türkiye gümrük bölgesinden çıkış, aynı zamanda ihracat tesliminin gerçekleştiği tarihtir. (4 ve 19 no.lu KDV Genel Tebliği.) Bu nedenle ihracat teslimi, ihraç faturasının kesildiği ayda değil, malın serbest bölgeye girdiği veya Türkiye gümrük bölgesinden çıktığı aya ait KDV beyannamesinde ve bu tarihteki TCMB döviz alış kuru üzerinden gösterilir.

Yine 12 nci maddenin 2 nci bendine göre yurt dışındaki müşteri tabiri;

- İkametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ve
- Yurt içindeki firmaların yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini

ifade eder. Fakat istisna uygulamasında müşterinin kimliği ile fazla ilgilenilmekte, malın fiziken Türkiye gümrük bölgesinden çıkması veya Türkiye'den bir serbest bölgeye giriş yapması üzerinde durulmaktadır. Başka bir anlatımla, malın alıcısı yurt dışında veya serbest bölgede bulunuyor olsa ve mal bedeli bunlar tarafından ödenmiş olsa bile, mal fiilen Türkiye'den çıkmadıkça veya Türkiye'den serbest bölgeye girmediği ihracat gerçekleşmiş sayılmaz. Yabancıların veya serbest bölgedeki alıcının, malı Türkiye'de teslim alması, bu mal için KDV li fatura kesilmesini gerektirir.

11 inci maddenin 1/b bendi uyarınca tatbik olunan ihracat istisnasında da malı satın alan yolcunun Türkiye dışında mukim olması ve malın bu kişi tarafından Türkiye gümrük bölgesinden çıkarılması şartı aranmaktadır. (Bu konuda 11 inci madde ile ilgili 5 no.lu bölüme bakınız.)

3. HİZMET İHRACI :

Bir hizmetin ihracat istisnasına konu olabilmesi için aranan şartlar,

- Hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yani Türkiye dışındaki bir ülkede yerleşik kişi veya kuruluşa, yahut bir Türk firmasının yurt dışındaki şubesine yönelik olarak yapılması (Faturanın bunlar adına düzenlenmesi)
- Hizmetten faydalanma yerinin Türkiye dışında olması

şeklinde düzenlenmiştir.

Maliye İdaresi yasaya aykırı olarak bu şartlara hizmet bedeli olan dövizin Türkiye'ye getirilmesi şartını da eklenmiştir. (26 nolu KDV Genel Tebliği)

Mal ve hizmet ihracatında KDV istisnası uygulamasına ilişkin detaylar 11 inci maddeye ilişkin bölümdedir.