

## KATMA DEĞER VERGİSİNE GÖRE İHRACAT NEDİR?

3065 SAYILI KANUNDAKİ İSTİSNA UYGULAMASINDA İHRACAT, ESAS İTİBARIYLA, SERBEST DOLAŞIMDA BULUNAN BİR MALIN **DIŞ TİCARET VE GÜMRÜK MEVZUATLARI DOĞRULTUSUNDA**, İHRACAT İŞLEMLERİNİN TAMAMLANMASINDAN SONRA TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİ DIŞINA ÇIKARILMASIDIR. DIŞ TİCARET MEVZUATINDA İHRACAT OLARAK DEĞERLENDİRİLEN ANCAK, İHRACAT İŞLEMLERİNİN TAMAMLANMASINDAN SONRA **FİLEN YURT DIŞI EDİLMEYEN** MALLAR KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASI AÇISINDAN **İHRAÇ EDİLMİŞ** SAYILMAZ.

# İHRACAT İSTİSNASI

3065 SAYILI KANUNUN (11/1-A) MADDESİNE GÖRE, İHRACAT TESLİMLERİ VE BU TESLİMLERE İLİŞKİN HİZMETLER **KDV'DEN İSTİSNADIR.** BUNA GÖRE YURT DIŞINA İHRAÇ EDİLEN MALLAR İÇİN YURT DIŞINDAN KDV TAHSİL EDİLMEMEYECİKTİR.

## DESTINASYON İLKESİ

ULUSLAR ARASI TİCARETTE İKİ TÜR VERGİLEME ESASI BENİMSENMİŞTİR.

ORIJIN

- ÇIKIŞ ÜLKESİNDE VERGİLENDİRME

DESTINASYON

- VARIŞ ÜLKESİNDE VERGİLENDİRME

# DESTİNASYON İLKESİ

**TÜRKİYE** KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASI AÇISINDAN **VARIŞ ÜLKESİNDE** VERGİLEME İLKESİNİ BENİMSEMİŞTİR. BU NEDENLE İHRACAT VERGİLENDİRİLMEMEKTE ANCAK HER TÜRLÜ MAL İTHALATI VERGİLENDİRİLMEKTEDİR.

## İHRACAT TESLİMİ SAYILABİLMESİ İÇİN GEREKLİ ŞARTLAR

TESLİM, YURTDIŞINDAKİ BİR MÜŞTERİYE YAPILMALI

TESLİM KONUSU MAL TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİNDEN ÇIKARAK BİR DIŞ ÜLKEYE VASIL OLMALIDIR.

## YURT DIŞINDAKİ MÜŐTERİDEN KİMLER ANLAŐILMALI

YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİ, İKAMETGÂHI, İŐYERİ, KANUNİ VE İŞ MERKEZİ YURTDIŞINDA OLAN ALICILAR İLE YURTIÇİNDE BULUNAN FİRMANIN YURTDIŞINDA KENDİ ADINA MÜSTAKİL OLARAK FAALİYET GÖSTEREN ŐUBELERİDİR.

## YURT DIŞINDAKİ MÜŐTERİDEN KİMLER ANLAŐILMALI

- TÜRKiYE'DE İKAMETGÂHI, İŐYERİ, KANUNİ VE İŞ MERKEZİ BULUNAN FİRMALARIN YURTDİŐİNDA İŞ YAPMAK İÇİN AÇMIŞ OLDUKLARI BÜRO, TEMSİLCİLİK, ACENTELİK VE BENZERİ KURULUŐLAR TÜRKiYE'DE MUKİM FİRMALARIN YURTDİŐİNDA KENDİ ADINA MÜSTAKİL OLARAK FAALİYET GÖSTEREN ŐUBELERİ KAPSAMINDADIR. DOLAYISIYLA, KDV MÜKELLEFLERİNİN YURTDİŐİNDA İŞ YAPMAK İÇİN AÇMIŞ OLDUKLARI ŞUBE, BÜRO, TEMSİLCİLİK, ACENTELİK VE BENZERİ KURULUŞLARINDA KULLANMAK VEYA SATMAK ÜZERE YURTDİŐİNA ÇIKARACAKLARI MALLARLA İLGİLİ TESLİMLER DE KESİN İHRACAT OLMASI KOŞULUYLA İHRACAT TESLİMİ NİTELİĞİNDEDİR.

# İHRACAT İSTİSNASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER NELERDİR

- 1- SERBEST BÖLGELERE GÖNDERİLEN MALLAR
- 2- GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINDA SATILMAK ÜZERE BU MAĞAZALARA GÖNDERİLEN MALLAR
- 3- YETKİLİ GÜMRÜK ANTREPOSUNA GÖNDERİLEN MALLAR
- 4- TÜRKİYE İÇİNDE TAŞIMA HAKKI BULUNMAYAN YABANCI BAYRAKLI GEMİLERE VE UÇAKLARA YAPILAN AKARYAKIT, KUMANYA, TEKNİK VE DİĞER MALZEME ŞEKLİNDEKİ TESLİMLER

## İHRACAT İSTİSNASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER NELERDİR

- 5- ULUSLARARASI TAŞIMACILIK YAPAN YERLİ GEMİ VE UÇAKLAR İSE "YURTIÇİNDE BULUNAN BİR FİRMANIN YURTDIŞINDA KENDİ ADINA MÜSTAKİLEN FAALİYET GÖSTEREN ŞUBESİ" NİTELİĞİ TAŞIDIĞINDAN BU ARAÇLARA YAPILAN SÖZ KONUSU TESLİMLER
- 6- KDV MÜKELLEFLERİNİN YURTDIŞINDA İŞ YAPMAK İÇİN AÇMIŞ OLDUKLARI ŞUBE, BÜRO, TEMSİLCİLİK, ACENTELİK VE BENZERİ KURULUŞLARINDA KULLANMAK VEYA SATMAK ÜZERE YURTDIŞINA ÇIKARACAKLARI MALLARLA İLGİLİ TESLİMLER DE KESİN İHRACAT OLMASI KOŞULUYLA İHRACAT TESLİMİ NİTELİĞİNDEDİR.

# İHRACAT FATURASI

İHRACAT TESLİMİNE AİT FATURA VE BENZERİ BELGELERİN YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİ VEYA SERBEST BÖLGEDEKİ ALICI ADINA DÜZENLENMESİ GEREKİR.

# FATURA NE ZAMAN DÜZENLENİR?

İHRAÇ EDİLEN MAL İÇİN **FİİLİ İHRAÇ** TARİHİNDEN İTİBAREN **YEDİ GÜN** İÇİNDE FATURA DÜZENLENEREK KANUNİ SÜRE İÇERİSİNDE KAYITLARA ALINMASI GEREKMEKTEDİR. 475 SIRA NUMARALI VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİYLE 01.07.2017 TARİHİNDEN İTİBAREN **E-FATURA UYGULAMASINA KAYITLI** OLAN MÜKELLEFLER **MAL İHRACI VE YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACI** KAPSAMINDA Kİ TESLİMLERİ İÇİN **E-FATURA** DÜZENLENME **ZORUNLULUĞU** GETİRİLMİŞTİR.

## **FATURANIN TÜRKÇE - YABANCI DİLDE DÜZENLENMESİ**

**YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİLER ADINA DÜZENLENEN FATURALARDA TÜRK PARA BİRİMİ KARŐILIĐI GÖSTERİLME ŞARTI ARANMAYACAKTIR.**

**(VUK 385 NOLU TEBLİĞ)**

## İHRACAT FATURASINDA BULUNMASI GEREKEN BİLGİLERİ

İHRACAT FATURASI V.U.K. GÖRE OLMASI GEREKEN BİLGİLERİN YANINDA GTB YÖNETMELİĞİ MADDE 115'TE BELİRTİLEN BİLGİLERİ DE İÇERMESİ GEREKİYOR. DOLAYISIYLA **E-İHRACAT FATURASI DA DAHİL** İHRACAT FATURALARINDA **BULUNMASI ZORUNLU ALANLAR** ŞUNLARDIR :

- A) FATURANIN DÜZENLEME YERİ, TARİHİ VE SAYISI,**
- B) KESİN SATIŞLARDA SATICI FİRMANIN, DİĞER HALLERDE İSE SATICI VEYA EŞYAYI GÖNDEREN FİRMANIN ADI VE ADRESİ,**
- C) EŞYAYI SATIN ALANIN VEYA KESİN SATIŞ DIŞINDAKİ HALLERDE GÖNDERİLENİN ADI VE ADRESİ,**
- Ç) ÖDEME ŞARTLARI (PEŞİN VEYA VADELİ GİBİ),**

## İHRACAT FATURASINDA BULUNMASI GEREKEN BİLGİLERİ

- D)** SATIŞ BEDELİ VE TESLİM ŞARTI (CIF, FOB VEYA DİĞER BİR BEDEL GİBİ),
- E)** EŞYANIN GÜMRÜK TARİFE İSTATİSTİK POZİSYONU VE SATIŞ BİRİMİNE (KİLO, METRE, ADET, DÜZİNE GİBİ) GÖRE MİKTARI,
- F)** EŞYANIN BİRİM FİYATI (BİR METRE, BİR KİLO VE BİR ADEDİNİN FİYATI GİBİ),
- G)** EŞYANIN BULUNDUĞU KAPLARIN CİNS VE NEV'İ, MARKA VE NUMARASI VE ADEDİ,
- Ğ)** EŞYANIN TESLİM VE BEDELİNİN ÖDEME YERİ,
- H)** EŞYANIN GÖNDERİLME ŞEKLİ,
- I )** İHRACATA İLİŞKİN FATURALAR İÇİN AYRICA, SERİ VE SIRA NUMARASI, BAĞLI OLUNAN VERGİ DAİRESİ VE VERGİ KİMLİK NUMARASI,

# İHRACATTA TESLİM VE HİZMET TUTARININ TESPİTİ

## İHRACAT BEDELİ:

GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN KAPANMA TARİHİNDE RESMÎ GAZETE'DE YAYINLANMIŞ BULUNAN (KAPANMA TARİHİNDE RESMÎ GAZETE 'DE KURLAR İLAN EDİLMEMİŞ İSE KAPANMA TARİHİNDEN ÖNCEKİ İLK RESMÎ GAZETE'DE YAYINLANMIŞ BULUNAN) **T.C. MERKEZ BANKASI DÖVİZ ALIŞ KURU** ÜZERİNDEN TL'YE ÇEVİRİLİR.

# İHRACATTA TESLİM VE HİZMET TUTARININ TESPİTİ

**Örnek** T.C. MERKEZ BANKASININ GÜNLÜK DÖVİZ KURLARINI HER GÜN SAAT 15:30'DA İLAN ETMESİ DURUMUNDA HANGİ KUR ALINACAK?

T.C. MERKEZ BANKASI TARAFINDAN DÖVİZ KURUNUN BELİRLENMEDİĞİ, DOLAYISIYLA RESMİ GAZETE 'DE DÖVİZ KURLARININ YAYIMLANMADIĞI (RESMİ TATİLLER, HAFTA SONLARI VE YARIM GÜN ÇALIŞILAN) GÜNLERDE DÜZENLENEN FATURALARDA, SÖZ KONUSU GÜNLERDEN **ÖNCEKİ İLK İŞ GÜNÜNDE RESMİ GAZETE 'DE YAYIMLANAN T.C. MERKEZ BANKASI DÖVİZ ALIŞ KURUNUN FATURA MUHTEVİYATI DÖVİZ CİNSİNDEN TUTARIN TÜRK LİRASI KARŞILIĞININ BELİRLENMESİNDE DİKKATE ALINMASI GEREKİR.**

# ÖRNEK

DÖVİZ KODU CURRENCY CODE	BİRİM ÜNİT	DÖVİZ CİNSİ CURRENCY	DÖVİZ ALIŞ FOREX BUYİNG	DÖVİZ SATIŞ FOREX SELLİNG	EFEKTİF ALIŞ BANKNOTE BUYİNG	EFEKTİF SATIŞ BANKNOTE SELLİNG
USD/TRY	1	ABD DOLARI	5.6752	5.6855	5.6713	5.6940
AUD/TRY	1	AVUSTRALYA DOLARI	3.7930	3.8178	3.7756	3.8407
DKK/TRY	1	DANİMARKA KRONU	0.82675	0.83081	0.82617	0.83272
EUR/TRY	1	EURO	6.1817	6.1928	6.1773	6.2021
GBP/TRY	1	İNGİLİZ STERLİNİ	6.9606	6.9969	6.9557	7.0074

# KDV BEYANNAMESİNİN DÜZENLENMESİ

İHRACAT FATURASI MALIN YURTDIŐI EDİLDİĞİ DÖNEMDEN ÖNCE DÜZENLENMİŐ OLSA DAHI, İSTİSNA İHRACATIN YAPILDIĞI DÖNEM KDV BEYANNAMESİ İLE BEYAN EDİLİR.

## KDV BEYANNAMESİNİN DÜZENLENMESİ

MAL İHRACINA İLİŞKİN BEYAN, İLGİLİ DÖNEM KDV BEYANNAMESİNİN “İSTİSNALAR-DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER” KULAKÇIĞINDA “TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER” TABLOSUNDA 301 KOD NUMARALI İŞLEM TÜRÜ SATIRI KULLANILMAK SURETİYLE YAPILIR. BU SATIRIN, “TESLİM VE HİZMET TUTARI” SÜTUNUNA İHRACAT TESLİMİNİN BEDELİ GİRİLİR. “YÜKLENİLEN KDV” SÜTUNUNA İSE İSTİSNA KAPSAMINDAKİ TESLİMİN BÜNYESİNE GİREN KDV TUTARI YAZILIR. İSTİSNA KAPSAMINDAKİ TESLİMİN BÜNYESİNE GİREN VERGİNİN MAHSUBEN VEYA NAKDEN İADESİNİN TALEP EDİLMEMESİ HALİNDE “YÜKLENİLEN KDV” ALANINA “0” YAZILIR.

**TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

KOD NO. <sup>(12)</sup>	KDVK MD. NO. <sup>(12)</sup>	TESLİM VE HİZMET BEDELİ		YÜKLENİLEN KDV <sup>(13)</sup>	
		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
		58		59	
		60		61	
		62		63	
		64		65	
		66		67	
TOPLAM		68		69	

# YÜKLENİLEN KDV TUTARININ TESPİTİ

## YÜKLENİLEN KDV;

**A)** İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMİN DOĞRUDAN GİRDİSİNİ OLUŞTURAN MAL VE HİZMETLER,

**B)** İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLE İLGİLİ OLAN TELEFON, KIRTASIYE, POSTA, ULAŞIM, KONAKLAMA, AKARYAKIT, ELEKTRİK, SU, BÜRO MALZEMELERİ, MUHASEBE, REKLÂM, TEMİZLİK MALZEMELERİ, KİRA VB. GENEL İMAL VE GENEL İDARE GİDERLERİNDEN İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEME İSABET EDEN KISIM,

**C)** İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMDE KULLANILAN ATİK'İN ALIM, NEDENİYLE YÜKLENİLEN KDV'DEN OLUŞUR

# İSTİSNANIN TEVSİKİ

## MAL İHRACATINDA

- GÜMRÜK BEYANNAMESİ
- SATIŞ FATURALARI,
- DİLEKÇE
- BELGELERDEN ELEKTRONİK ORTAMDA ALINANLARIN AYRICA BEYANNAME EKİNDE VE KÂĞIT ORTAMINDA VERGİ DAİRESİNE VERİLMESİNE GEREK OLMAYIP, DİLEKÇE EKİNDE İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISININ VERGİ DAİRESİNE VERİLMESİ YETERLİDİR.

## POSTA VE HIZLI KARGO TAŐIMACILIĐI YOLU İLE YAPILAN İHRACAT TESLİMLERİ

POSTA VE HIZLI KARGO TAŐIMACILIĐI YOLU İLE YAPILAN İHRACAT TESLİMLERİ, KARGO ŐİRKETİ ADINA DÜZENLENEN, MALI YURTDIŞINA GÖNDERİLEN MÜKELLEFIN BİLGİSİNİN YER ALDIĞI VE GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ TARAFINDAN ELEKTRONİK ORTAMDA ONAYLANAN ELEKTRONİK TİCARET GÜMRÜK BEYANNAMESİ İLE TEVSİK EDİLİR.

# SINIR TİCARETİ KAPSAMINDA YAPILAN İHRACAT

SINIR TİCARETİ KAPSAMINDA YAPILAN İHRACAT, GÜMRÜK BEYANNAMESİ VEYA LİSTESİ İLE TEVSİK EDİLİR. BU DURUMDA AYRICA, BİR DEFAYA MAHSUS OLMAK ÜZERE SINIR TİCARETİ YETKİ BELGESİ DE İBRAZ EDİLMELİDİR.

# NATO ÜLKELERİNDE ASKERİ TEÇHİZAT VE MALZEMENİN TESLİMİNDE

NATO (KUZEY ATLANTİK ANTLAŞMA ÖRGÜTÜ – NORTH ATLANTIC TREATY ORGANIZATION) ÜLKELERİNDE ASKERİ TEÇHİZAT VE MALZEMENİN TRANSİT-İTHALAT-İHRACAT İŞLEMLERİ İÇİN DÜZENLENEN FORM 302 BELGESİNİN, BU BELGE İLE YAPILAN İHRACAT TESLİMLERİNDE GÜMRÜK BEYANNAMESİ YERİNE KULLANILMASI MÜMKÜNDÜR.

# GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARI

GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINDA SATILMAK ÜZERE BU MAĞAZALARA VEYA BUNLARIN DEPOLARINA YAPILAN TESLİMLERDE İSTİSNA, GÜMRÜK İDARESİ TARAFINDAN ONAYLANMIŞ ANTREPO BEYANNAMESİYLE TEVSİK EDİLİR.

# GEMİLERE VE UÇAKLARA YAPILAN TESLİMLER

TÜRKİYE İÇİNDE TAŞIMA HAKKI BULUNMAYAN YABANCI BAYRAKLI GEMİLERE VE UÇAKLARA YAPILAN AKARYAKIT, KUMANYA, TEKNİK VE DİĞER MALZEME ŞEKLİNDEKİ TESLİMLER İLE ULUSLARARASI TAŞIMACILIK YAPAN YERLİ GEMİ VE TESLİMLERDE GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİ İLE TEVSİK EDİLMESİ GEREKİR.

## SERBEST BÖLGELERE YAPILAN İHRACAT TESLİMLERİNDE

SERBEST BÖLGELERE YAPILAN İHRACAT TESLİMLERİNDE, GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN DÜZENLENMEDİĞİ HALLERDE, MALIN SERBEST BÖLGEYE GİRİŞ İŞLEMLERİNİN TAMAMLANARAK SERBEST BÖLGEYE VASIL OLDUĞU TARİH İHRACATIN GERÇEKLEŞTİĞİ TARİH OLARAK KABUL EDİLİR. BU TARİH, MALLARIN SERBEST BÖLGEYE GİRİŞİNİN YAPILDIĞINI GÖSTEREN, SERBEST BÖLGE İŞLEM FORMUNUN İLGİLİ İDARE TARAFINDAN ONAYLANDIĞI TARİHTİR.

# GERİ GELEN MALLAR

## A) İADE TALEBİNDE BULUNULMAMIŞ İSE

VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İNCELEME SONUNDA, MÜKELLEFİN GERİ GELEN MALLARLA İLGİLİ OLARAK İHRACAT SIRASINDA İADE TALEBİNDE BULUNMADIĞI TESPİT EDİLİRSE, BU MALLARLA İLGİLİ OLARAK İHRACAT İSTİSNASINDAN YARARLANILAN BİR MİKTARIN BULUNMADIĞI İLGİLİ GÜMRÜK İDARESİNE BİLDİRİLİR. BU YAZIYI ALAN GÜMRÜK İDARELERİ GERİ GELEN EŞYA İLE İLGİLİ OLARAK İTHALAT İSTİSNASI KAPSAMINDA İŞLEM YAPAR.

# GERİ GELEN MALLAR

## **B) İADE TALEBİ HENÜZ GERÇEKLEŞMEMİŞ İSE**

GERİ GELEN MALLARIN BÜNYESİNE GİREN VERGİLER İÇİN İHRACATÇININ, BU VERGİLERİ İNDİREMEYİP NAKDEN VEYA MAHSUBEN İADE OLARAK TALEP ETTİĞİNİN BELİRLENMESİ HALİNDE, İADE HENÜZ YAPILMAMIŞSA İHRACATÇININ KDV İADESİNDEN YARARLANMADIĞI KABUL EDİLİR VE GERİ GELEN MALLAR İÇİN GÜMRÜKTE KDV ÖDENMESİ İSTENMEZ. BU DURUMDA, İHRACATÇININ İLGİLİ DÖNEM BEYANNAMESİNDE “İADE” OLARAK BEYAN EDİLEN TUTARIN GERİ GELEN MALLARA İSABET EDEN KISMI, MALLARIN GERİ GELDİĞİ VERGİLENDİRME DÖNEMİ 1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNİN 103 NO.LU SATIRINA YAZILARAK İNDİRİLİR.

# GERİ GELEN MALLAR

## **C) NAKDEN VE MAHSUBEN İADE YAPILMASINDAN SONRA MALLARIN GERİ GELMESİ**

İHRAÇ EDİLEN MALIN, BU MALA AİT YÜKLENİLEN KDV'NİN NAKDEN VEYA MAHSUBEN İADESİNDEN SONRA GERİ GELMESİ HALİNDE, GERİ GELEN MALLARA İSABET EDEN İADE TUTARININ GÜMRÜKTE ÖDENMESİNDEN SONRA İTHALAT İSTİSNASI KAPSAMINDA İŞLEM YAPILIR. DOLAYISIYLA, GERİ GELEN MALLARIN BÜNYESİNE GİREN VERGİLER İÇİN İHRACATÇININ, BU VERGİLERİ İNDİREMEYİP NAKDEN VEYA MAHSUBEN İADE OLARAK ALDIĞININ BELİRLENMESİ HALİNDE BU İADEDEN; GERİ GELEN MALLARA İSABET EDEN KISIM KADAR İHRACAT İSTİSNASINDAN FAYDALANILDIĞI BELİRTİLİR.

# GERİ GELEN MALLAR

**D) YÜKLENİLEN VERGİLER İNDİRİM YOLU İLE GİDERİLMİŞ İSE**  
GERİ GELEN MALLARA İLİŞKİN OLARAK YÜKLENİLEN VERGİLERİN İNDİRİM YOLU İLE GİDERİLMİŞ VEYA İADE TALEP EDİLMEKSİZİN SONRAKİ DÖNEMLERE DEVREDİLMİŞ OLMASI HALLERİNDE, BU VERGİLERE İLİŞKİN OLARAK BİR İŞLEM YAPILMAZ

# İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM EDİLEREK İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

3065 SAYILI KANUNUN (11/1-C) MADDESİ KAPSAMINDA İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM EDİLEN VE İHRACATI GERÇEKLEŞTİRİLEN MALLARIN GÜMRÜK KANUNUNUN 168, 169 VE 170 İNCİ MADDELERİNDE BELİRTİLDİĞİ ŞEKİLDE GERİ GELMESİ HALİNDE, İTHALAT İSTİSNASINDAN FAYDALANILABİLMESİ İÇİN, İHRACATÇIYA DÜZENLENEN FATURADA HESAPLANDIĞI HALDE TAHSİL EDİLMEMEYEN KDV'NİN İHRACATÇI TARAFINDAN İLGİLİ GÜMRÜK İDARESİNE ÖDENMESİ GEREKİR.

# İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM EDİLEREK İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

İHRAÇ EDİLİP GERİ GELEN MALLAR İLE İLGİLİ KDV, 3065 SAYILI KANUNUN (11/1-C) MADDESİ GEREĞİNCE, İHRACATÇI TARAFINDAN İMALATÇIYA ÖDENMEYİP, TECİL VE TERKİN EDİLMİŞSE İHRACAT İSTİSNASINDAN FAYDALANILAN MİKTAR, İMALATÇI SATIŞ BEDELİNE GÖRE HESAPLANIP İHRACATÇI TARAFINDAN ÖDENMEYEN TUTAR OLUR.

# İADE

➤ MAL İHRACATINDAN KAYNAKLANAN İADE TALEPLERİNDE AŞAĞIDAKİ BELGELER ARANIR:

- STANDART İADE TALEP DİLEKÇESİ
- SATIŞ FATURALARI LİSTESİ
- İHRACATIN BEYAN EDİLDİĞİ DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ
- YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ
- İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU

# İADE

➤ MAL İHRACATINDAN KAYNAKLANAN İADE TALEPLERİNDE AŞAĞIDAKİ BELGELER ARANIR:

- GÜMRÜK BEYANNAMESİ VEYA LİSTESİ (SERBEST BÖLGEYE YAPILAN İHRACATTA SERBEST BÖLGE İŞLEM FORMU, POSTA VEYA KARGO YOLUYLA GERÇEKLEŞTİRİLEN İHRACATTA ELEKTRONİK TİCARET GÜMRÜK BEYANNAMESİ, GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINDA SATILMAK ÜZERE BU MAĞAZALARA VEYA BUNLARIN DEPOLARINA YAPILAN TESLİMLERDE, MALIN GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZASINA VEYA DEPOSUNA KONULDUĞUNA DAİR İLGİLİ GÜMRÜK İDARESİNİN ONAYINI DA İÇEREN ANTREPO BEYANNAMESİ)

# HİZMET İHRACI

3065 SAYILI KANUNUN (11/1-A) MADDESİNE GÖRE  
YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN HİZMETLER VERGİDEN  
İSTİSNA EDİLMİŞTİR.

# KAPSAMI

3065 SAYILI KANUNUN (11/1-A) MADDESİ KAPSAMINDA BİR HİZMETİN KDV'DEN İSTİSNA OLABİLMESİ İÇİN, AYNI KANUNUN (12/2) NCİ MADDESİNE GÖRE;

- HİZMETİN YURTDIŞINDAKİ BİR MÜŞTERİ İÇİN YAPILMASI,
- HİZMETTEN YURTDIŞINDA FAYDALANILMASI, GEREKİR

# YURTDIŞINDAKİ BİR MÜŞTERİ

HİZMETİN YURTDIŞINDAKİ BİR MÜŞTERİ İÇİN YAPILDIĞI, YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİ ADINA DÜZENLENEN FATURA VE BENZERİ BELGE İLE TEVSİK EDİLİR.

YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİ, İKAMETGÂHI, İŐYERİ, KANUNİ VE İŞ MERKEZİ YURTDIŞINDA OLAN ALICILAR İLE YURTIÇİNDE BULUNAN FİRMANIN YURTDIŞINDA KENDİ ADINA MÜŐTAKİL OLARAK FAALİYET GÖSTEREN ŐUBELERİDİR.

# HİZMETTEN YURTDIŞINDA FAYDALANILMASI

HİZMETTEN YURTDIŞINDA FAYDALANILMASINDAN KASIT, TÜRKİYE'DE YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİ İÇİN YAPILAN HİZMETİN, MÜŞTERİNİN YURTDIŞINDAKİ İŞ, İŞLEM VE FAALİYETLERİ İLE İLGİLİ OLMASI; TÜRKİYE'DEKİ FAALİYETLERİ İLE İLGİSİ BULUNMAMASIDIR.

# HİZMETTEN YURTDIŞINDA FAYDALANILMASI

YURTDIŞINDAKİ FİRMALARIN, TÜRKİYE'YE GÖNDERECEKLERİ MAL VE HİZMETLER TÜRKİYE'DE TÜKETİLDİĞİNDEN, BU FİRMALARA SÖZ KONUSU MAL VE HİZMETLER İÇİN TÜRKİYE'DE VERİLEN DANIŞMANLIK, ARACILIK, GÖZETİM, MÜŞTERİ BULMA, PİYASA ARAŞTIRMASI VB. HİZMETLER, HİZMET İHRACI İSTİSNASI KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMEZ VE KDV'YE TABİDİR. BU DURUMDA FAYDALANMA KRİTERİNİN TESPİTİNDE, YAPILAN HİZMETİN İTHAL EDİLEN MAL İLE DOĞRUDAN İLİŞKİLİ OLMASI GEREKİR. YABANCI FİRMALARIN TÜRKİYE'DEN İTHAL ETTİĞİ (TÜRKİYE'NİN İHRAÇ ETTİĞİ) MALLAR DOLAYISIYLA VERİLEN HİZMETLER, HİZMET İHRACI KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLİR.

# HİZMET İHRACI

TÜRKİYE İÇİNDE TAŞIMA HAKKI BULUNMAYAN YABANCI BAYRAKLI GEMİLERE VE UÇAKLARA VERİLEN TADİL, BAKIM, ONARIM HİZMETLERİ HİZMET İHRACI KAPSAMINDA KDV'DEN İSTİSNADIR.

# SERBEST BÖLGELERE VERİLEN HİZMETLER

TÜRKİYE'DEN SERBEST BÖLGELERE VERİLEN HİZMETLER HİZMET İHRACI KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMEZ.

# İSTİSNANIN TEVSİKİ

HİZMET İHRACINA İLİŞKİN İSTİSNA, YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİYE DÜZENLENEN HİZMET FATURASI İLE TEVSİK EDİLİR. HİZMET FATURALARININ FİRMA YETKİLİLERİNCE ONAYLI FOTOKOPİLERİ VEYA DÖKÜMLERİNİ GÖSTEREN LİSTE VERİLİR. BU BELGELERİN İSTİSNANIN BEYAN EDİLDİĞİ DÖNEMDE BEYANNAME VERME SÜRESİ İÇİNDE BİR DİLEKÇE EKİNDE İBRAZİ GEREKİR.

# İSTİSNANIN BEYANI

İSTİSNANIN BEYANI İÇİN, HİZMETE AİT ÖDEME BELGESİNİN (DÖVİZİN TÜRKİYE'YE GETİRİLDİĞİNİ TEVSİK EDEN BİR BELGE, BANKA DEKONTU VB.) TEMİN EDİLMİŞ OLMASI ZORUNLU DEĞİLDİR.

# İSTİSNANIN BEYANI

İHRACAT İSTİSNASI, HİZMETİN İFA EDİLDİĞİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNE AİT 1 NO.LU KDV BEYANNAMESİ İLE BEYAN EDİLİR. BEYAN, YURTDIŞINDAKİ MÜŞTERİ İÇİN YAPILAN HİZMETİN TAMAMLANDIĞI/İFA EDİLDİĞİ DÖNEM BEYANNAMESİNİN “İSTİSNALAR-DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER” KULAKÇIĞINDA “TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER” TABLOSUNDA 302 KOD NUMARALI İŞLEM TÜRÜ SATIRI KULLANILMAK SURETİYLE YAPILIR. BU SATIRIN, “TESLİM VE HİZMET TUTARI” SÜTUNUNA HİZMETİN BEDELİ GİRİLİR. “YÜKLENİLEN KDV” SÜTUNUNA İSE BU HİZMETİN BÜNYESİNE GİREN, HESAPLANAN KDV TUTARI YAZILIR.

# İSTİSNANIN BEYANI

İADE TALEP EDİLMEMESİ HALİNDE, “YÜKLENİLEN KDV” ALANINA “0” YAZILIR. BU ŞEKİLDE BEYAN EDİLEN İŞLEMLERLE İLGİLİ YÜKLENİLEN VE İNDİRİM YOLUYLA TELAFİ EDİLEMİYEN KDV’NİN İADESİ, HİZMET BEDELİ DÖVİZ OLARAK TÜRKİYE'YE GELMEDEN YERİNE GETİRİLMEZ

# İADE

HİZMET İHRACINDAN DOĞAN İADE TALEPLERİNDE AŞAĞIDAKİ BELGELER ARANIR:

- STANDART İADE TALEP DİLEKÇESİ
- HİZMET FATURASI VEYA LİSTESİ
- ÖDEME BELGESİ (DÖVİZİN TÜRKİYE'YE GETİRİLDİĞİNİ TEVSİK EDEN BİR BELGE, BANKA DEKONTU VB.)
- HİZMET İHRACATININ BEYAN EDİLDİĞİ DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ
- YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ
- İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU

# ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ

- I SAYILI LİSTE PETROL ÜRÜNLERİ VE TÜREVLERİ
- – (I) SAYILI LİSTENİN A CETVELİNDE; AKARYAKIT ÜRÜNLERİ, DOĞAL GAZ, LPG,
- – (I) SAYILI LİSTENİN B CETVELİNDE; AKARYAKITA KATILABİLEN SOLVENT TÜREVLERİ, TİNER, BAZYAĞ, MADENİ YAĞLAR VE YAĞLAMA MÜSTAHZARLARI, GİBİ MALLAR YER ALMAKTADIR.

## III SAYILI LİSTE

- – (II) SAYILI LİSTEDE, YARI RÖMORKLAR İÇİN ÇEKİCİLER, BİNEK OTOMOBİLLERİ VE ESAS İTİBARIYLA İNSAN TAŞIMAK ÜZERE İMAL EDİLMİŞ MOTORLU TAŞITLAR, EŞYA TAŞIMAYA MAHSUS MOTORLU TAŞITLAR, ÖZEL AMAÇLI MOTORLU TAŞITLAR, MOTOSİKLET, HELİKOPTER, UÇAK, GEMİ, YAT, EĞLENCE VE SPOR TEKNELERİ GİBİ TAŞITLAR, GİBİ MALLAR YER ALMAKTADIR.

## III SAYILI LİSTE

- – (III) SAYILI LİSTENİN A CETVELİNDE, ALKOLSÜZ İÇECEKLER VE ALKOLLÜ İÇKİLER,
- – (III) SAYILI LİSTENİN B CETVELİNDE; PURO, SİGARİLLO, SİGARA, NARGİLE TÜTÜNÜ, ENFİYE VEYA ÇİĞNEMEYE MAHSUS TÜTÜN GİBİ TÜTÜN MAMULLERİ VE MAKARON, GİBİ MALLAR YER ALMAKTADIR.

## IV SAYILI LİSTE

- (IV) SAYILI LİSTEDEN, GENEL İTİBARIYLA, HAVYAR VE HAVYAR YERİNE KULLANILAN ÜRÜNLER, KOZMETİK ÜRÜNLERİ, KÜRKLER VE KÜRKTE GİYİM EŞYASI, MUZIR NEŞRİYAT, SOFRA, MUTFAK, TUVALET, YAZIHANE, EV TEZYİNATI VE BENZERİ İŞLER İÇİN BAZI CAM EŞYALAR, MANİKÜR VE PEDİKÜR TAKIM VE ALETLERİ, ALTIN VEYA GÜMÜŞ KAPLAMA KAŞIK, ÇATAL VE KAŞIK-ÇATAL TAKIMLARI, KLİMALAR, ISITICILAR, BEYAZ EŞYALAR, ELEKTRİK MOTORLU ARAÇLARIN MOTORUNU ÇALIŞTIRMAYA MAHSUS ARAÇ PİLLERİ, KÜÇÜK EV ALETLERİ, CEP TELEFONU, TELSİZ-TELEFON CİHAZLARI, MİKROFON, HOPARLÖR, KULAKLIK, AMPLİFİKATÖRLER, SES KAYIT VE ÇALMA CİHAZLARI, TELEVİZYON, PROJEKTÖR, KAMERA, SES VE GÖRÜNTÜ CİHAZLARI, İNFRARED İLE ÇALIŞAN UZAKTAN KUMANDA CİHAZI, İNCİ VE KIYMETLİ TAŞLARDAN MAMUL SAAT KAYIŞLARI, TABANCIKAR VE DİĞER ATEŞLİ SİLAHLAR İLE SÜRGÜLÜ SİLAHLAR, KRİSTAL AVİZELER, BAZI OYUN EŞYALARI, HAYVANSAL MADDELERDEN SÜS EŞYALARI GİBİ MALLAR YER ALMAKTADIR.

# I SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRACI

## A. ÖTV MÜKELLEFLERİNİN İHRACAT TESLİMLERİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 5 İNCİ MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASI UYARINCA, YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİLERE TESLİM EDİLEN VE TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİNDEN ÇIKAN MALLAR ÖTV'DEN İSTİSNADIR.
- YABANCI BAYRAKLI GEMİLERE, YABANCI HAVA YOLU FİRMALARININ HAVA TAŞIMA ARAÇLARINA VE ULUSLARARASI SEFER YAPAN YERLİ DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARINA YAPILAN TESLİMLER DE İHRACAT TESLİMİ OLARAK DEĞERLENDİRİLİR.

# ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- ÖTV UYGULANAN SAFHADAN SONRAKİ SATICILARDAN ALINAN MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, ALIŞ BELGELERİNDE GÖRÜNMEYEN VE MALIN FİYATINA DÂHİL EDİLMİŞ OLAN ÖTV İADE EDİLMEZ.
- AYNI ŞEKİLDE VERGİLENDİRMENİN İTHAL AŞAMASINDA YAPTIRILMASI HALİNDE, İTHAL EDİLEN MALLARIN İTHALATÇISI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLMESİNDE İTHALDE ÖDENEN ÖTV, İTHALATÇI İHRACATÇIYA İADE EDİLİR. ÖTV'Yİ GÜMRÜĞE ÖDEYEN İTHALATÇIDAN SATIN ALINAN MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE İSE ÖTV İADE EDİLMEZ.

# ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- DİĞER YANDAN, ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN HERHANGİ BİR İŞLEM GÖRMEDEN, OLDUĞU GİBİ (AYNEN) İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, BU MALLAR İÇİN YÜKLENİLEN ÖTV İADE EDİLİR. ANCAK ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALDAN ÖTV'YE TABİ OLAN VEYA OLMAYAN BİR MAL ÜRETİLEREK BU MALIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, İMALATTA KULLANILAN MAL İÇİN ÖDENEN ÖTV İADE EDİLMEZ.

# İHRACATTA ÖTV İADESİ

- İHRAÇ EDİLEN MALLARA AİT ÖTV'NİN İADESİNİN TALEP EDİLMESİ HALİNDE, AŞAĞIDAKİ BELGELERİN İHRACATÇININ KDV YÖNÜNDEN BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNE İBRAZİ GEREKİR: i. İHRACATÇI ADINA DÜZENLENEN VE ÜZERİNDE ÖTV'NİN GÖSTERİLDİĞİ FATURA VEYA BENZERİ BELGELERİN LİSTESİ, ii. İHRAÇ EDİLEN MALLARIN İTHAL EDİLMİŞ OLMASI VE VERGİLENDİRMENİN İTHAL AŞAMASINDA GÜMRÜK İDARESİNE YAPTIRILMASI HALİNDE İTHALATTA DÜZENLENEN GÜMRÜK BEYANNAMESİ İLE VERGİNİN ÖDENDİĞİNİ GÖSTEREN GÜMRÜK MAKBUZU, iii. İHRAÇ EDİLEN MALA AİT GÜMRÜK BEYANNAMESİ VEYA LİSTESİ, iv. İHRAÇ EDİLEN MALA İLİŞKİN YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİ ADINA DÜZENLENEN FATURALARIN LİSTESİ.

# İHRACATTA ÖTV İADESİ

- İHRAÇ EDİLEN MALLARA AİT ÖTV, KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNİN (IV/E) BÖLÜMÜ HARİÇ, İHRACAT İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ İLE İLGİLİ GENEL ESASLAR ÇERÇEVESİNDE NAKDEN VEYA MAHSUBEN İADE EDİLİR

# **İHRACATTA ÖTV İADESİ**

**ÖTV MÜKELLEFLERİNİN İHRACAT  
TESLİMLERİ DE DAHA ÖNCEDEN ÖDENEN BİR  
ÖTV SÖZ KONUSU OLMADIĞI İÇİN ÖTV İADESİ  
DE SÖZ KONUSU OLMAYACAKTIR.**

## İHRACAT İSTİSNASININ BEYANNAMEDE GÖSTERİLMESİ

- **ÖTV MÜKELLEFLERİNİN İHRACAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN DÜZENLENEN FATURADA ÖTV HESAPLANMAZ. ÖTV MÜKELLEFLERİ BU SURETLE FATURA BEDELİNE DÂHİL ETMEDİKLERİ ÖTV TUTARLARINI VE TESLİM ETTİKLERİ MAL MİKTARLARINI, (1) NUMARALI ÖTV BEYANNAMESİNİN “İSTİSNALAR VE İNDİRİMLER” BÖLÜMÜNÜN “İSTİSNALAR” KISMINDA YER ALAN “İHRACAT İSTİSNASI” İBARESİNİ SEÇEREK BU İSTİSNA KAPSAMINDA BEYANDA BULUNUR. AYRICA ÖTV MÜKELLEFLERİ, BU TESLİMİN YAPILDIĞI DÖNEME İLİŞKİN VERİLEN ÖTV BEYANNAMESİNİN “EKLER” BÖLÜMÜNDE YER ALAN “İHRACAT İSTİSNASI” EKİNİ DOLDURUR.**

# İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNA EK Lİ (I) SAYILI LİSTEDEN YER ALAN MALLARIN İTHALİNDE VERGİYİ DOĞURAN OLAY MEYDANA GELMEDİĞİNDEN, ÖTV MÜKELLEFLERİNCE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANARAK İHRAÇ EDİLEN MALLARIN, GÜMRÜK KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE GERİ GELMESİ HALİNDE İTHALATTA ÖTV UYGULANMAZ, BU MALLAR YENİ İTHAL EDİLMİŞ MAL GİBİ İŞLEM GÖRÜR.

# İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

ANCAK, VERGİLENDİRMENİN İTHALAT AŞAMASINDA GÜMRÜK İDARESİNE YAPTIRILMASI HALİNDE, İHRACATÇILARIN ÖTV İADESİNDEN YARARLANDIĞI İHRACAT İŞLEMİNE KONU MALLARIN VEYA ÖTV ÖDEMEKSİZİN İHRAÇ KAYDIYLA SATIN ALARAK İHRAÇ ETTİĞİ MALLARIN GERİ GELMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNCE GERİ GELEN MALLAR İÇİN İTHALATIN YAPILDIĞI TARİH İTİBARIYLA ÖTV UYGULANIR.

# İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

BU NEDENLE GERİ GELEN MALLAR İÇİN GÜMRÜK İDARESİ, İHRACATÇININ ÖTV İADESİNDEN VEYA TECİL-TERKİN UYGULAMASINDAN YARARLANIP YARARLANMADIĞINI İHRACATÇININ BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNDEN TESPİT EDER VE BUNA GÖRE İŞLEM YAPAR. İHRAÇ KAYDIYLA YAPILAN TESLİMLERE İLİŞKİN OLARAK, İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMDE BULUNAN MÜKELLEFİN TECİL EDİLEN VERGİSİ HENÜZ TERKİN EDİLMEMİŞSE, İHRACATÇININ ÖTV'Yİ GÜMRÜK İDARESİNE ÖDEDİĞİNİN TEVSİKİ ÜZERİNE, VERGİ DAİRESİNCE TECİL EDİLEN VERGİ GECİKME ZAMMI UYGULANMAKSIZIN TERKİN EDİLİR.

## SERBEST BÖLGELERE VEYA YETKİLİ GÜMRÜK ANTREPOSU İŞLETİCİSİNE YAPILAN TESLİMLER

- SERBEST BÖLGELERE VEYA YETKİLİ GÜMRÜK ANTREPOSU İŞLETİCİLERİNE YAPILAN TESLİMLERDE ÖTV YÖNÜNDEN İHRACAT İSTİSNASI UYGULANMAZ.

## TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYEN YOLCULARA YAPILAN TESLİMLER

- TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYEN YOLCULARA ÖTV KAPSAMINA GİREN (I) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN TESLİMİNDE ÖTV İSTİSNASI UYGULANMAZ VEYA TAHSİL EDİLEN ÖTV İADE EDİLMEZ.

## II SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRACI

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNA EKLİ (II) SAYILI LİSTE KAPSAMINA GİREN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ, KANUNUN 5 İNCİ MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASININ (A) VE (B) BENTLERİ UYARINCA;
- TESLİMİN YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİYE YAPILMASI,
- TESLİM KONUSU MALIN TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİNDEN ÇIKMIŞ OLMASI ŞARTLARININ BİRLİKTE GERÇEKLEŞMESİ HALİNDE ÖTV'DEN İSTİSNADIR.

## KAYIT VE TESCİLE TABİ OLAN TAŞITLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- KAYIT VE TESCİLE TABİ OLAN TAŞITLARDAN TÜRKİYE'DE KAYIT VE TESCİL EDİLMEMİŞ OLANLARIN ÖTV MÜKELLEFLERİ TARAFINDAN İHRACINDA TÜRKİYE'DE İLK İKTİSAP SÖZ KONUSU OLMADIĞINDAN, BU MALLARIN İHRACI ÖTV'NİN KONUSUNA GİRMEZ, İHRAÇ EDİLEN BU TAŞITLARA İLİŞKİN BEYANNAME DE VERİLMEZ.

# KAYIT VE TESCİLE TABİ OLMAYAN TAŞITLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- KAYIT VE TESCİLE TABİ OLMAYAN TAŞITLARIN, İMALATÇILARI (ÖTV MÜKELLEFLERİ) TARAFINDAN YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİLERE TESLİM EDİLMESİ VE TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİNDEN ÇIKMASI HALİNDE BU TESLİM ÖTV'DEN MÜSTESNADIR.
- TAŞITLARIN, İMAL VEYA İNŞA EDENLER TARAFINDAN, YURT DIŞINDAKİ BÜRO, TEMSİLCİLİK, ACENTE VEYA BENZERİ KURULUŞLARINA BURALARDA KULLANILMAK VEYA SATILMAK ÜZERE TESLİMİNDE DE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANIR.
- İHRAÇ EDİLMEYEN ÖNCE YURT DIŞINDAKİ ALICI ADINA HAREKET EDEN TÜRKİYE'DEKİ KİŞİ YA DA KURULUŞLARA VEYA BİZZAT ALICIYA İŞLENMEK YA DA HERHANGİ BİR ŞEKİLDE DEĞERLENDİRİLMEK ÜZERE TÜRKİYE'DE TESLİM EDİLEN TAŞITLAR İÇİN İHRACAT İSTİSNASI UYGULANMAZ.

# ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN TAŞITLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- ÖTV'YE TABİ TAŞITLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE BU VERGİNİN İADESİ, SADECE ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN SATIN ALINAN TAŞITLAR İÇİN SÖZ KONUSUDUR. ÖTV UYGULANAN SAFHADAN SONRAKİ SATICILARDAN ALINAN TAŞITLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, ALIŞ BELGELERİNDE GÖRÜNMEYEN VE TAŞITIN FİYATINA DÂHİL EDİLMİŞ OLAN ÖTV İADE EDİLMEZ.
- AYNİ ŞEKİLDE ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN TAŞITIN, İTHALATÇISI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNE ÖDENEN ÖTV İTHALATÇI-İHRACATÇI TARAFINDAN İADE KONUSU YAPILABİLİR. ANCAK, ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN TAŞITIN, İTHALATÇISINDAN SATIN ALINARAK İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE İSE ÖTV İADE KONUSU YAPILMAZ.
- ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN VEYA YURT İÇİNDEN ÖTV MÜKELLEFİNDEN SATIN ALINAN TAŞITIN İHRACATINDA, ÖDENEN ÖTV'NİN İADESİ İÇİN TAŞITIN, İTHALATÇISI VEYA YURT İÇİNDEN SATIN ALAN TARAFINDAN, OLDUĞU GİBİ (AYNEN) İHRAÇ EDİLMİŞ OLMASI ŞARTI ARANIR.

# ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN TAŞITLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- İHRAÇ EDİLEN TAŞITLARA AİT ÖTV'NİN İADESİ, 429 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİNDE<sup>11</sup> BELİRLENEN USUL VE ESASLAR ÇERÇEVESİNDE STANDART İADE TALEP DİLEKÇESİ İLE TALEP EDİLİR. SÖZ KONUSU ÖTV'NİN İADESİNİN TALEP EDİLMESİ HALİNDE,
  - a) İHRACATÇI ADINA DÜZENLENEN VE ÜZERİNDE ÖTV'NİN AYRICA GÖSTERİLDİĞİ FATURA VEYA BENZERİ BELGE (İHRAÇ EDİLEN TAŞIT İTHAL EDİLMİŞ İSE İTHALATTA DÜZENLENEN GÜMRÜK BEYANNAMESİ VE VERGİNİN ÖDENDİĞİNİ GÖSTEREN GÜMRÜK MAKBUZU),
  - b) İHRAÇ EDİLEN MALA AİT GÜMRÜK BEYANNAMESİ,
  - c) İHRAÇ EDİLEN MALA İLİŞKİN YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİ ADINA DÜZENLENEN FATURA

# İHRAÇ EDİLEN TAŞITLARIN GERİ GELMESİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 7. MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ (6) NUMARALI BENDİ UYARINCA, ÖTV MÜKELLEFLERİNCE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANARAK İHRAÇ EDİLEN MALLARIN, GÜMRÜK KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE GERİ GELMESİ HALİNDE İTHALATTA ÖTV UYGULANMAZ.

# İHRAÇ EDİLEN TAŞITLARIN GERİ GELMESİ

- İHRACATÇILARIN ÖTV İADESİNDEN YARARLANDIĞI İHRACAT İŞLEMİNE KONU MALLARIN VEYA ÖTV ÖDEMEKSİZİN İHRAÇ KAYDIYLA SATIN ALARAK İHRAÇ ETTİĞİ MALLARIN GERİ GELMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNCE GERİ GELEN MALLAR İÇİN İTHALATIN YAPILDIĞI TARİH İTİBARIYLA ÖTV UYGULANIR. BU NEDENLE, GERİ GELEN TAŞITLAR İÇİN GÜMRÜK İDARESİ TARAFINDAN, İHRACATÇININ ÖTV İADESİNDEN VEYA TECİL-TERKİN UYGULAMASINDAN YARARLANIP YARARLANMADIĞI, YARARLANMIŞSA YARARLANDIĞI TUTAR İHRACATÇININ BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNDEN TESPİT EDİLİR VE BUNA GÖRE İŞLEM YAPILIR. BU TESPİT, İTHALATÇININ ADISOYADI/UNVANI, VERGİ KİMLİK NUMARASI/T.C. KİMLİK NUMARASI, GERİ GELEN TAŞITIN MARKASI, TİPİ, ŞASI VE MOTOR NUMARASI, İLGİLİ BULUNDUĞU GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN TARİH VE SAYISI İLE DİĞER GEREKLİ BİLGİLER İLGİLİ VERGİ DAİRESİNE AKTARILMAK SURETİYLE YAPILIR.

## III SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRACI

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNA EKLİ (III) SAYILI LİSTE KAPSAMINA GİREN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ, KANUNUN 5. MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASININ (A) VE (B) BENTLERİ UYARINCA;
  - ☐ TESLİMİN YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİYE YAPILMASI,
  - ☐ TESLİM KONUSU MALIN TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİNDEN ÇIKMIŞ OLMASI ŞARTLARININ BİRLİKTE GERÇEKLEŞMESİ HALİNDE ÖTV'DEN İSTİSNADIR.

## III SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRACI

- İHRACATA KONU MALLARIN YURT DIŞINA ÇIKTIĞI,  
☐ GÜMRÜK BEYANNAMESİNİN İLGİLİ GÜMRÜK İDARESİ, NOTER YA DA YEMİNLİ MALİ MÜŐAVİR (YMM) TARAFINDAN ONAYLI ÖRNEĞİ İLE ;

YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİ ADINA DÜZENLENEN FATURANIN (ULUSLARARASI TAŐIMACILIĐA İLİŞKİN YABANCI VE YERLİ DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARINA YAPILAN TESLİMLERDE, BU TESLİMLERE AİT FATURANIN) FİRMA YETKİLİLERİNCE ASLININ AYNI OLDUĞUNA DAİR BİR ŐERH VERİLEREK KAŐE VE İMZA TATBİK EDİLMEK SURETİYLE ONAYLI FOTOKOPİSİ

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 5. MADDESİNİN (DEĞİŞİK İBARE: RG-5/7/2018- 30469. YÜRÜRLÜK:1/6/2018) (3) NUMARALI FIKRASINDA, İHRAÇ EDİLEN MALLARA AİT ALIŞ FATURALARI VEYA BENZERİ BELGELERDE AYRICA GÖSTERİLEN VE BEYAN EDİLEN ÖTV'NİN İHRACATÇIYA İADE EDİLMESİNE İMKÂN TANINMIŞ OLUP, BU İADEYE İLİŞKİN USUL VE ESASLARI BELİRLEME HUSUSUNDA MALİYE BAKANLIĞINA YETKİ VERİLMİŞTİR.

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- BU KAPSAMDA, (III) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE BU VERGİNİN İADESİ, SADECE ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN SATIN ALINAN MALLAR İÇİN SÖZ KONUSUDUR. ÖTV UYGULANAN SAFHADAN SONRAKİ SATICILARDAN ALINAN MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, ALIŞ BELGELERİNDE GÖRÜNMEYEN VE MALIN FİYATINA DÂHİL EDİLMİŞ OLAN ÖTV İADE EDİLMEZ.

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- AYNİ ŞEKİLDE ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN (III) SAYILI LİSTE KAPSAMINDAKİ MALIN İTHALATÇISI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNE ÖDENEN ÖTV İTHALATÇI-İHRACATÇI TARAFINDAN İADE KONUSU YAPILABİLİR. ANCAK, ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN MALIN, İTHALATÇISINDAN SATIN ALINARAK İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE İSE ÖTV İADE KONUSU YAPILMAZ

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 5. MADDESİNİN (DEĞİŞİK İBARE: RG-5/7/2018- 30469. YÜRÜRLÜK:1/6/2018) (3) NUMARALI FIKRASINDA, İHRAÇ EDİLEN MALLARA AİT ALIŞ FATURALARI VEYA BENZERİ BELGELERDE AYRICA GÖSTERİLEN VE BEYAN EDİLEN ÖTV'NİN İHRACATÇIYA İADE EDİLMESİNE İMKÂN TANINMIŞ OLUP, BU İADEYE İLİŞKİN USUL VE ESASLARI BELİRLEME HUSUSUNDA MALİYE BAKANLIĞINA YETKİ VERİLMİŞTİR.

## **ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ**

- BU KAPSAMDA, (III) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE BU VERGİNİN İADESİ, SADECE ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN SATIN ALINAN MALLAR İÇİN SÖZ KONUSUDUR. ÖTV UYGULANAN SAFHADAN SONRAKİ SATICILARDAN ALINAN MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, ALIŞ BELGELERİNDE GÖRÜNMEYEN VE MALIN FİYATINA DÂHİL EDİLMİŞ OLAN ÖTV İADE EDİLMEZ.

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- AYNİ ŞEKİLDE ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN (III) SAYILI LİSTE KAPSAMINDAKİ MALIN İTHALATÇISI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNE ÖDENEN ÖTV İTHALATÇI-İHRACATÇI TARAFINDAN İADE KONUSU YAPILABİLİR. ANCAK, ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN MALIN, İTHALATÇISINDAN SATIN ALINARAK İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE İSE ÖTV İADE KONUSU YAPILMAZ.

# İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 7. MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ (6) NUMARALI BENDİ UYARINCA, ÖTV MÜKELLEFLERİNCE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANARAK İHRAÇ EDİLEN MALLARIN, GÜMRÜK KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE GERİ GELMESİ HALİNDE İTHALATTA ÖTV UYGULANMAZ.
- ANCAK, İHRACATÇILARIN ÖTV İADESİNDEN YARARLANDIĞI İHRACAT İŞLEMİNE KONU MALLARIN VEYA ÖTV ÖDEMEKSİZİN İHRAÇ KAYDIYLA SATIN ALARAK İHRAÇ ETTİĞİ MALLARIN GERİ GELMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNCE GERİ GELEN MALLAR İÇİN İTHALATIN YAPILDIĞI TARİH İTİBARIYLA ÖTV UYGULANIR. BU NEDENLE, GERİ GELEN MALLAR İÇİN GÜMRÜK İDARESİ TARAFINDAN, İHRACATÇININ ÖTV İADESİNDEN VEYA TECİL-TERKİN UYGULAMASINDAN YARARLANIP YARARLANMADIĞI, YARARLANMIŞSA YARARLANDIĞI TUTAR İHRACATÇININ BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNDEN TESPİT EDİLİR VE BUNA GÖRE İŞLEM YAPILIR.

## ÖTV MÜKELLEFLERİNCE GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINA YAPILAN TESLİMLE

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 5. MADDESİNİN (2) NUMARALI FIKRASI UYARINCA, AYNI KANUNA EKLİ (III) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN, 4458 SAYILI GÜMRÜK KANUNUNUN 95 İNCİ MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASINA GÖRE FAALİYETTE BULUNAN GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINDA SATILMAK ÜZERE BU MAĞAZALARA VEYA BUNLARIN DEPOLARINA TESLİMİ VERGİDEN MÜSTESNADIR.

## GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZASINA TESLİM EDİLEN MALLARIN İADE EDİLMESİ

- ÖTV MÜKELLEFLERİNCE ÖTV KANUNUNUN 5. MADDESİNİN (2) NUMARALI FIKRASI KAPSAMINDA İSTİSNA UYGULANARAK GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINA VEYA BUNLARIN DEPOLARINA TESLİM EDİLEN MALLARIN İADE EDİLMESİ DURUMUNDA ÖTV DOĞMAZ. BU TAKDİRDE, İADE ALINAN MALLARIN TEKRAR TESLİME KONU EDİLMESİ DURUMUNDA ÖTV MÜKELLEFLERİNCE ÖTV HESAPLANACAĞI TABİİDİR.

## IV SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRACI

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNA EKLi (IV) SAYILI LİSTE KAPSAMINA GİREN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ, KANUNUN 5. MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASININ (A) VE (B) BENTLERİ UYARINCA;
- TESLİMİN YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİYE YAPILMASI,
- TESLİM KONUSU MALIN TÜRKİYE CUMHURİYETİ GÜMRÜK BÖLGESİNDEN ÇIKMIŞ OLMASI ŞARTLARININ BİRLİKTE GERÇEKLEŞMESİ HALİNDE ÖTV'DEN İSTİSNADIR.

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 5. MADDESİNİN (DEĞİŞİK İBARE: RG-5/7/2018- 30469. YÜRÜRLÜK:1/6/2018) (3) NUMARALI FIKRASINDA, İHRAÇ EDİLEN MALLARA AİT ALIŞ FATURALARI VEYA BENZERİ BELGELERDE AYRICA GÖSTERİLEN VE BEYAN EDİLEN ÖTV'NİN İHRACATÇIYA İADE SAYFA 7 / 31 EDİLMESİNE İMKÂN TANINMIŞ OLUP, BU İADEYE İLİŞKİN USUL VE ESASLARI BELİRLEME HUSUSUNDA MALİYE BAKANLIĞINA YETKİ VERİLMİŞTİR.

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- BU KAPSAMDA, (IV) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE BU VERGİNİN İADESİ, SADECE ÖTV MÜKELLEFLERİNDEN SATIN ALINAN MALLAR İÇİN SÖZ KONUSUDUR. ÖTV UYGULANAN SAFHADAN SONRAKİ SATICILARDAN ALINAN MALLARIN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, ALIŞ BELGELERİNDE GÖRÜNMEYEN VE MALIN FİYATINA DÂHİL EDİLMİŞ OLAN ÖTV İADE EDİLMEZ.

## ÖTV ÖDENEREK SATIN ALINAN MALLARIN İHRACAT TESLİMLERİ

- AYNİ ŞEKİLDE ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN, (IV) SAYILI LİSTE KAPSAMINDAKİ MALIN İTHALATÇISI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNE ÖDENEN ÖTV İTHALATÇI-İHRACATÇI TARAFINDAN İADE KONUSU YAPILABİLİR. ANCAK, ÖTV ÖDENEREK İTHAL EDİLEN MALIN, İTHALATÇISINDAN SATIN ALINARAK İHRAÇ EDİLMESİ HALİNDE İSE ÖTV İADE KONUSU YAPILAMAZ.

# İHRAÇ EDİLEN MALLARIN GERİ GELMESİ

- ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 7. MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ (6) NUMARALI BENDİ UYARINCA, ÖTV MÜKELLEFLERİNCE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANARAK İHRAÇ EDİLEN MALLARIN, GÜMRÜK KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE GERİ GELMESİ HALİNDE İTHALATTA ÖTV UYGULANMAZ.
- ANCAK, İHRACATÇILARIN ÖTV İADESİNDEN YARARLANDIĞI İHRACAT İŞLEMİNE KONU MALLARIN VEYA ÖTV ÖDEMEKSİZİN İHRAÇ KAYDIYLA SATIN ALARAK İHRAÇ ETTİĞİ MALLARIN GERİ GELMESİ HALİNDE, GÜMRÜK İDARESİNCE GERİ GELEN MALLAR İÇİN İTHALATIN YAPILDIĞI TARİH İTİBARIYLA ÖTV UYGULANIR. BU NEDENLE, GERİ GELEN MALLAR İÇİN GÜMRÜK İDARESİ TARAFINDAN, İHRACATÇININ ÖTV İADESİNDEN VEYA TECİL-TERKİN UYGULAMASINDAN YARARLANIP YARARLANMADIĞI, YARARLANMIŞSA YARARLANDIĞI TUTAR İHRACATÇININ BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİNDEN TESPİT EDİLİR VE BUNA GÖRE İŞLEM YAPILIR.

## **ÖTV MÜKELLEFLERİNCE GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINA YAPILAN TESLİMLER**

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNUNUN 5. MADDESİNİN (2) NUMARALI FIKRASI UYARINCA, AYNI KANUNA EKLİ (IV) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN, 4458 SAYILI GÜMRÜK KANUNUNUN 95. MADDESİNİN (1) NUMARALI FIKRASINA GÖRE FAALİYETTE BULUNAN GÜMRÜKSÜZ SATIŞ MAĞAZALARINDA SATILMAK ÜZERE BU MAĞAZALARA VEYA BUNLARIN DEPOLARINA TESLİMİ VERGİDEN MÜSTESNADIR.