

# Kapı maGazin®

DOOR MAGAZINE

SÜRELİ SEKTÖREL TANITIM DERGİSİ

TEMMUZ - EYLÜL 2014  
YIL 3 SAYI 10  
12.5 t



Yale®

ÇELİK KAPILARDA  
KONFORLU GÜVENLİK



RENKLİ ÇELİK KAPI MODASI



AGT'DEN 2014 RENKLERİYLE  
DONANMIŞ YENİ ÜRÜNLER

HER STİLE UYGUN  
KAPI AKSESUARLARI HAFİFE'DE!



NEDEN DÖNER KAPI edra  
KULLANMAK GEREKİR?

trend door  
KOMPLE BİR GÜVENLİK SİSTEMİ



MUTLULUĞA AÇILAN KAPILAR  
KALE GİBİ SAĞLAM



StilDoor'UN  
BENZERSİZ GÜVENLİK ÖNLEMLERİ



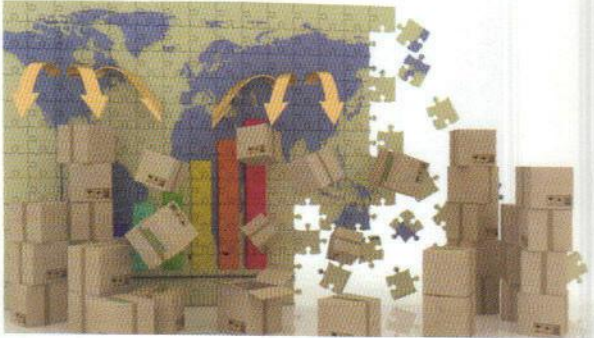
# İHRACAT KAVRAMLARI VE İhracatçıya Vergi Teşvikleri



Nevzat ERDAĞ  
www.nevzaterdag.com

## İhracat Nedir ?

**İhracat**, kısaca bir malın yabancı ülkelere döviz karşılığı yapılan satışdır. İhracat, ihracatçının ülkesindeki dış ticaret mevzuatını bilerek zamanında gerekli işlemleri tamamlaması ve ürünün istenilen yere zamanında teslimine kadar uzanan çeşitli aşamalardan geçmesidir.



## İhracatçı Kimdir ?

**İhracatçı** gerçek usulde vergi mükellefi olup, bulunduğu il deki Ticaret ve Sanayi Odalarına kayıtlı ve diğer kanunlara göre ihracat yapmasına bir engel bulunmayan gerçek veya tüzel kişi, tacirdir.

## İhracat Öncesi Neler Yapılır?

İhracat yapan firma ihracat yapacağı ülke için hazırlamış olduğu formu Odalardan temin ederek doldurur, Yurt dışına gidecek malzemenin faturasını da ekleyerek bir dilekçe ile ilgili Odaya başvurur. Gerekli incelemelerden sonra belgeler tasdik edilir. İhracatçı Birliklerinin kapsamına giren malları ihraç edecek olan firmaların, birliklere üye olmaları gerekmektedir. Birlik üyelik belgesine sahip olmadan bu malların ihracı yapılamaz.

**Katma Değer Vergisi Kanuna göre teslimin ihracat sayılabilmesi için gereken hususlar nelerdir?**

a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalıdır.

b) Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere 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.

c) İhracat teslimi yapılacak yetkili gümrük antrepoları ile buralarda düzenlenmesi zorunlu belgeleri belirlemeye, konulacak mal miktarı ve cinsi ile bunların antrepe bekletme sürelerine ilişkin olarak sınırlama getirmeye, Gümrük Müsteşarlığının görüşü alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığı yetkilidir.

d) Gümrük antrepasına konulan malın ihracatının belirlenen sürede veya şartlara uygun olarak gerçekleşmesi veya tevsih edilememesi hallerinde; ziya uğratılan vergi, buna ilişkin olarak kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizinin ödenmesinden katma değer vergisi iadesi alanla birlikte antrepo işleticisi de müteselsilen sorumludur.



## İhracata Yönelik Vergi Teşvikleri

İhracatta devlet teşvikleri çok detaylı bilinmeyen bir konu İhracatın yatırım ve üretim ile olan sıkı bağı yüzünden teşviklerin üretime yönelik ve ihracata yönelik olarak ayrılması pek mümkün değildir. Üretim olmadan ihracat olamayacağı gerçeği göz önüne alındığında, yatırım ve üretime yönelik vergisel teşvikler dolaylı olarak ihracata da sağlanmış olmaktadır. Doğrudan ihracata yönelik vergi teşvikleri konusundaki uygulama Dış Ticaret Müsteşarlığı



**KDV Kanunu'nda İhracat İstisnası Kapsamı**  
İhracatta KDV istisnası, ihracatçıların dünya pazarlarında rekabet gücünün artırılması amacıyla 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 11. ve 12. maddesi ile yapılan düzenlemelerle Türk Vergi Sisteminde yerini almıştır.



ğinin yetkisi dâhilinde bulunmaktadır. İhracatçıları için vergi teşvikleri genel olarak gümrük vergisi muafiyeti, vergi, resim, harç istisnası, KDV ve ÖTV istisnasından oluşmaktadır.

Özellikle, Yatırımlarda Devlet Yardımları ve Yatırımları Teşvik Fonu Hakkında Karar ile Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerin Yatırımlarında Devlet Yardımları Hakkında Karar hükümleri uyarınca sağlanan vergi resim ve harç istisnası belli değerde ihracat taahhüdü gerektirdiğinden fiiliyatta sadece ihracatçı firmalara yönelik olarak uygulanmaktadır.

İhracatçıların dünya fiyatlarından girdi temin edebilmelerini ve böylece uluslararası piyasalarda rekabet gücünü çekmemelerini sağlamak üzere, Dâhilde İşleme Rejimi (DİR) Kararı çerçevesinde bazı malların ithalinde gümrük vergisi kolaylığı getirilmiştir. Bu şekilde ithal edilen mallar, gözetim ve korunma önlemleri ile ithalatta haksız rekabetin önlenmesi gibi ticaret politikası araçlarına da tabi tutulmamaktadır. İhracata yönelik olarak uygulanmakta olan diğer bir vergisel teşvik de, mal ve hizmet ihracatının KDV'den ve ÖTV'den istisna edilmesidir.

#### **KDV Kanunu'nda İhracat İstisnası Kapsamı**

İhracatta KDV istisnası, ihracatçıların dünya pazarlarında rekabet gücünün artırılması amacıyla 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 11. ve 12. maddesi ile yapılan düzenlemelerle Türk Vergi Sisteminde yerini almıştır.

11.maddenin a bendinde;

**"İhracat teslimleri ile bu teslimlere ilişkin hizmetler ve yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler KDV 'inden istisna tutulmuştur"** hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin b bendinde ise;

**"Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların Türkiye'den satın alıp yurt dışına götürdükleri mallara ait ödenen KDV'nin iade edileceği ve yolcu beraberin-**

**de yurt Dışına çıkarılan eşyaların da normal ihracat şeklinde vergiden istisna tutulacağı"** hükmü düzenlenmiştir.

KDV Kanunu 11. maddesine 3297 sayılı kanunla eklenen c bendinde ise, ihraç kaydıyla yapılan satışlarda ihracatçıları tarafından KDV'nin ödenmeyerek bir tür ön ihracat uygulaması öngörülmüştür. KDV Kanunu'nun 11. maddesi ile ihracatın ülke ekonomisi için taşıdığı önem

KDV Kanunu'nun 12. maddesinde, bir teslimin ihracat sayılabilmesi için gerekli şartlar belirlenmiştir.

Son olarak, Kanunun 32. maddesinde, mükelleflerin istisna kapsamında gerçekleştirdikleri işlemleri dolayısıyla yüklendikleri vergileri, istisna kapsamında olmayan işlemleri üzerinden hesapladıkları vergiden indirebilecekleri, indirim dolayısıyla giderilemeyen verginin de iade edileceği hükmüne bağlanmıştır. Bu madde ile ülke ekonomisi açısından önem ve özellik taşıması nedeniyle, ihracat ve bir kısım ulaştırma sektörünün ve bunlara bağlı bir kısım hizmetlerin vergi yükünü tamamen kaldırmak ve bu suretle uluslararası ticarete rekabet eşitliği sağlayabilmek amaçlanmıştır.

#### **KDV İhracat İstisnasının Şartları**

KDV Kanunu'nun 11/1-a maddesi ile ihracat teslimlerinin KDV'den istisna tutulacağı belirtilmiştir. KDV Kanunu'nun 12. maddesinde belirtildiği gibi, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar gerçekleşmelidir;

- Teslim, yurtdışındaki bir müşteriye yapılmalıdır,
- Teslim konusu mal, TC Gümrük Bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasil olmalı ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere, yetkili gümrük antrepasına konulmalıdır.

#### **İhracat Sayılan Yurtiçi Satışlar**

İhracat Teşvik Mevzuatı hükümlerine göre, bazı yurt



içi satışlar ihracat olarak değerlendirilebilmektedir. Daha önce de belirtildiği gibi, mallar yurt dışına satılıp TC gümrük bölgesini geçmediği sürece, KDV yönünden ihracat istisnası uygulanması mümkün değildir. Bu nedenle, prensip olarak, ihracat sayılan yurt içi satışların KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

#### **İhraç Kayıtlı Satışlar**

KDV uygulamasında ön ihracat istisnası olmamasına karşın, KDV Kanun'unun 11/1 maddesine 3297 sayılı kanunla eklenen (c) bendi ile 20.06.1986 tarihinden itibaren ihraç kaydıyla yapılan teslimler ihracat istisnası kapsamına alınmıştır. Tecil terkin sisteminde alıcı konumundaki ihracatçı, aldığı malı belli şartlar altında ihraç etmek şartıyla satıcıya KDV ödeme, ihracatı gerçekleştirdikten sonra vergi iadesi formaliteleri ile uğraşmamaktadır. Böylece hem zaman ve emek tasarrufu yapmış olmakta, hem de vergi iadesinde yasanın gecikmeler nedeniyle uğranılan finansman kaybı engellenmiş olmaktadır. Bu sistemde ihracatçılar, belli şartlara haiz olan imalatçıların kendilerine ihraç edilmek üzere teslim edilen mallara ilişkin KDV'sini ödememektedir. İmalatçılar, ihracatçılardan tahsil etmedikleri KDV'sini ilgili dönem beyannamesinde beyan ederek tarh ve tahakkuk ettirmekte, tahakkuk eden vergi varsa tecil ettirmektedir. İhraç kaydıyla teslim edilen malların 3 ay içerisinde ihraç edilmesi durumunda tecil edilen vergi terkin edilmektedir.

#### **Hizmet İhracı**

KDV Kanunu'nun 1. maddesi gereği, Türkiye'de yapılmayan hizmetler verginin konusuna girmemektedir. Burada hizmetin yapıldığı yerin tespiti önem kazanmaktadır. Türkiye'de yapılmakla birlikte yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler ise, kanunun 11/1-a maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiştir. Bu durumda hizmetin, yurt dışında yapılmış hizmet mi olduğu, yoksa Türkiye'de yapılmış ve ihraç edilmiş bir hizmet mi olduğu konusu önem kazanmaktadır. Bir hizmetin Türkiye dışı hizmet sayılmasındaki tek ölçü, o hizmetin maliyetlerinin ve hâsılatının Türkiye'de kayda alınmasının gerekmemesidir.

#### **Hizmet ihracatında istisna için aranan koşullar:**

KDV Kanunu'nun 12. maddesi uyarınca hizmet ihracının vergiden istisna tutulması için,

1) Hizmet Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmalıdır,

2) Fatura veya benzeri belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir,

3) Hizmetin bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir,

4) Hizmetten yurt dışında yararlanılmalıdır.

#### **İhracat İstisnasından Doğan KDV Alacağının İadesi**

3065 sayılı KDV Kanunu, tam istisna olarak adlandırılan bazı işlemlerde ise teslimi yapılan veya ifa edilen hizmetlerin bünyesine giren vergilerin diğer muamelelere ilişkin hesaplanan vergiden mahsup edilememesi halinde yüklenicilere iade imkânı getirilmiştir.

KDV Kanunu'nun 32.maddesi uyarınca ihracat ve ihraç kayıtlı satış nedeniyle, yüklenilip indirilemeyen vergiler Maliye Bakanlığı ve Gümrük Müsteşarlığı'nca belirlenen esaslara göre iade edilmektedir.

#### **KDV İstisnasında Mahsup Yoluyla İade**

Katma Değer Vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, ortaklarının veya mal ve hizmet satın

aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsup talepleri, miktarlarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilmektedir.

#### **İhracat İstisnasında Nakden KDV İadesi**

İhracatçıların, ihracat, ihraç kayıtlı satışlardan doğan KDV iade alacağının nakden iade yoluyla alınması da mümkündür.

#### **Vergi, Resim ve Harç İstisnası**

Türk vergi sisteminde ihracatta vergi, resim ve harç istisnası; ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı faaliyetler neticesinde doğan vergi, resim ve harçların istisna edilmesi olarak tanımlanabilir. Söz konusu istisna, ihracatçı firmaların maliyetlerinin düşürülmesi suretiyle; ihracatı arttırmayı, ihraç pazarlarını geliştirmeyi ve ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmayı amaçlamaktadır. Vergi, resim, harç istisnasında, vergi mevzuatına göre damga vergisi, banka ve sigorta muamele vergisi(BSMV), harç gibi mali yükümlülükleri doğuran olay meydana gelmektedir. Ancak, ihracat taahhüdünün yerine getirilmesi şartıyla, bu yükümlülükler ertelenmekte, gerçekleşmesi durumunda terkin edilmektedir. İhracat teşviklerine önümüzdeki sayımızda devam edeceğiz...

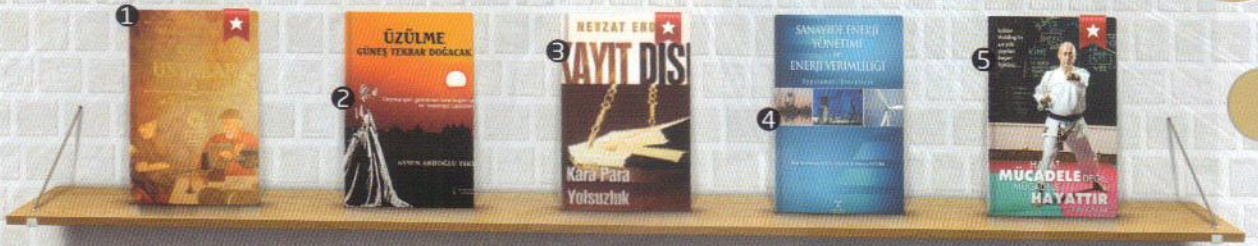
**Nevzat ERDAĞ**  
"Yönetim Danışmanı,  
Vergi ve Sosyal Güvenlik Uzmanı,  
Mali Müşavir, Serbest Denetçi  
[www.nevzaterdag.com](http://www.nevzaterdag.com)  
[info@nevzaterdag.com](mailto:info@nevzaterdag.com)"







# Kitap KURDU



1 SON USTALAR 1-2  
M.Ali Diyarbakırlıoğlu  
İstanbul Ticaret Odası

2 ÜZÜLME GÜNEŞ  
TEKRAR DOĞACAK  
Aysun Tekin  
Yayınevi: İkinci Adam

3 KAYIT DIŞI - Kara Para Yolsuzluk  
Nevzat Erdağ  
Yayınevi: Cinius Yayınları

4 SANAYİDE ENERJİ YÖNETİMİ ve ENERJİ  
VERİMLİLİĞİ  
Durmış Kaya - H.Hüseyin Öztürk  
Yayınevi: Umuttepe

5 HAYAT MÜCADELE DEĞİL,  
MÜCADELE HAYATTIR  
Rıza Kutlu Işık  
Yayınevi: Caretta Yayıncılık