

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 04**KONU: İHRAÇ KAYITLI SATIŞLARDA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR HK.**

İhraç kayıtlı satışlara ait KDV iadelerinin alınmasında yaşanan sıkıntılar nedeniyle ihraç kayıtlı satışlarda dikkat edilmesi gereken hususlar bu sirkülerimizin konusunu oluşturmuştur.

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR:**I-İMALATCI:**

- İmalatçı, faturasını KDV hesap ederek düzenleyecek ve faturanın uygun bir yerine “3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi gereğince ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, katma değer vergisi tahsil edilmemiştir.” yazacaktır.
- İmalatçı, ihraç kayıtlı yapmış olduğu satışlara ait ürünleri ürettiyor olması, kapasite raporunda ve sanayi sicil belgesinde bu ürünleri üretebileceği yazılı olmalıdır.

II-İHRAÇATCI:

Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince imalatçının ihracatçıya yaptığı ihraç kayıtlı satışın vergisel sorumluluğu imalatçıya aittir. Bu nedenle ihracatçı, ihracat esnasında ve sonrasında aşağıda belirtilen konularda doğru düzenleme yapması gerekmektedir.

- İhracatçı, imalatçıdan satın aldığı malları hiçbir değişiklik yapmadan aynen ihraç etmek zorundadır. (İhraç kayıtlı satışa konu olan malın GTİP’i ihracatçı tarafından değiştirilmemelidir)
- Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince ihracatçı teslim aldığı malları teslim aldığı ayı takip eden aydan itibaren 3 ay içerisinde ihraç etmek zorundadır. Aksi halde imalatçı KDV ve gecikme zammını ödemek zorunda kalacaktır.
- İhracatçı düzenleyeceği fatura ve çeki listesi ve gümrük beyannamelerinde, imalatçıdan satın aldığı faturadaki mal cinsi ve miktarını, birebir aynı cins, miktar ve ifadelerle düzenlemek zorundadır.
- İhracatçı düzenlediği gümrük beyannamesinde imalatçının adı veya unvanı, adresini, satın aldığı mallara ait fatura bilgilerini eksiksiz düzenlemek zorundadır.
- İhracatçı ihracat gerçekleştikten sonra noter onaylı 1 adet gümrük beyannamesi ve ekleri ile beraber yurt dışı satış fatura fotokopisini imalatçıya süresi içinde vermek zorundadır.
- İhracatçı; ilgili malların ihracatını gerçekleştirdikten sonra göndermesi gereken Evrakları(YMM veya Noter tasdikli yurtdışı satış faturası ve çeki listesi gümrük beyannamesi ile yapılan ihraç kayıtlı alımlara ait şirket yetkililer tarafından imzalanmış ihracat taahhütnamesi) ihracatın gerçekleştiği tarihinden sonra en geç 10 gün içinde göndermek zorundadır.

III-Bu konuda kdv iadelerinde sorun yaşamamak için Müşavirliğimizin önerisi:

- İhraçatçı firma ile bu konuda sözleşme yapılmasıdır.(Bknz: örnek sözleşme yazının altındadır.)
- Firmaların satış bölümü ve muhasebe bölümünde bu konu ile ilgili personele eğitim verilmesi ve bölüm prosedürlerine bu sirkülerde belirtilen içeriğin ilave edilmesi sağlanmalıdır .

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

KONU: İHRAÇ KAYDIYLA SATIŞ SÖZLEŞMESİ

..... A.Ş./LTD (Bundan böyle imalatçı denilecektir) ile XXX TİC. VE SAN. XXX (Bundan böyle ihracatçı denilecektir.) aşağıdaki hususlar üzerinde anlaşmışlardır.

1-Sözleşmenin başlangıç tarihi imalatçı tarafından ihracatçıya malın teslim edildiği tarihten itibaren başlayacak ve ihracatçının malı aşağıdaki şartlara uygun olarak ihraç edip ihracatla ilgili yasaların imalatçıdan istemiş olduğu belgeleri usulüne göre tanzim edip imalatçıya verinceye kadar devam edecektir. İmalatçı, faturasını KDV hesap ederek düzenleyecek ve faturanın uygun bir yerine “**3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesi gereğince ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, katma değer vergisi tahsil edilmemiştir.**” yazacaktır.

2-Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince imalatçının ihracatçıya yaptığı ihraç kayıtlı satışın vergisel sorumluluğu imalatçıya aittir. Bu nedenle ihracatçı, ihracat esnasında ve sonrasında aşağıda belirtilen konularda doğru düzenleme yapması gerekmektedir.

- İhracatçı, imalatçıdan satın aldığı malları hiçbir değişiklik yapmadan aynen ihraç etmek zorundadır.**
- Katma Değer Vergisi Kanunu gereğince ihracatçı teslim aldığı malları teslim aldığı ayı takip eden aydan itibaren 3 ay içerisinde ihraç etmek zorundadır. Aksi halde imalatçı KDV ve gecikme zammını ödemek zorunda kalacaktır.**
- İhracatçı düzenleyeceği fatura ve çek listesi ve gümrük beyannamelerinde, imalatçıdan satın aldığı faturadaki mal cinsi ve miktarını, birebir aynı cins, miktar ve ifadelerle düzenlemek zorundadır.**
- İhracatçı düzenlediği gümrük beyannamesinde imalatçının adı veya unvanı, adresini, satın aldığı mallara ait fatura bilgilerini eksiksiz düzenlemek zorundadır.**
- İhracatçı ihracat gerçekleştikten sonra noter onaylı 1 adet gümrük beyannamesi ve ekleri ile beraber yurt dışı satış fatura fotokopisini imalatçıya süresi içinde vermek zorundadır.**
- İhracatçı; ilgili malların ihracatını gerçekleştiren sonra göndermesi gereken Evrakları(YMM veya Noter tasdikli yurt dışı satış faturası ve çek listesi ve gümrük beyannamesi) ihracatın gerçekleştiği tarihinden sonra en geç 10 gün içinde göndermek zorundadır.**

3-İhracatçı yukarıda belirtilen şartlara uygun davranmaması veya ihraç kayıtlı satın aldığı malı herhangi bir nedenle 10 günü aşan bir süreden sonra imalatçıya iade etmesi halinde ihracatçının kusurundan kaynaklanan ve imalatçının ödemek zorunda kaldığı her türlü vergi, ceza, gecikme faizi ve gecikme zammı gibi ödemeler ile vergi dairesinden talep edemediği KDV iadesini imalatçının ihracatçıya rücu etme hakkı saklıdır. İhracatçı imalatçının maruz kaldığı bu zararı imalatçının talebinden itibaren ihracatçı 7 gün içerisinde gayri kabili rücu olarak ödemeyi kabul ve taahhüt eder.

4-Taraflar yukarıda belirtilen şartlarda anlaşmış olup ihtilaf halinde BURSA mahkemeleri yetkilidir. İş bu sözleşme iki nüsha olarak tanzim edilmiş olup, yüksek sesle okunmuş doğruluğu anlaşarak taraflarca imzalanmış ve birer nüshası taraflara verilmiştir.

İMALATÇI**İHRACATÇI**