

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü –

.../.../.....

Konu: ETGB (Elektronik Gümrük Beyannamesi) Kapsamında Toplu Yapılan Bedelli İhracat Gönderilerine İlişkin KDV İade Talebimiz

Gümrük Kanun'un 225. Maddesi, 15481 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi'nin 126. Maddesi, Gümrük Genel Tebliği Posta ve Hızlı Kargo Taşımacılığı Tebliği (Seri No 4) kapsamında yetkilendirilmiş olup, Hızlı Kargo Taşımacılığı hizmeti veren ASE Express firması ile anılan mevzuat çerçevesinde beyanları ETGB (Elektronik Gümrük Beyannamesi) marifetiyle tarihinde bedelli ihracat gönderilerimizi yapmış bulunuyoruz.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (11/1-a) maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu, 12 nci maddesinde bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması, teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olması şartlarının aranacağı hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin olarak 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği"nin "İhracat İstisnası" başlıklı II/A bölümünün "İade" alt başlıklı (1.1.4) bölümünde ise, gümrük beyannameli mal ihracı nedeniyle nakden veya mahsuben yapılacak iade taleplerine ilişkin dilekçeye, satış faturaları listesi, gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi), ihracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV listesi ve iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosunun ekleneceği belirtilmiştir.

Bunlara ilave olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı, Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü'nün 12.06.2014 tarih, 39044742-KDV 12-1622 sayılı kararlarında;

- Posta ve Hızlı Kargo Taşımacılığı yolu ile yapılan ihracatın, kargo şirketi adına düzenlenen ve yurt dışına eşyası gönderilen mükellefe ait bilgilerin yer aldığı, ilgili Gümrük Müdürlüğü tarafından elektronik ortamda onaylanan ve ayrıca VEDOP (Vergi Daireleri Otomasyon Projesi) sistemine aktarılan ETGB (Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi) ile tevsikinin mümkün olduğu,

- Bu kapsamda yapılan ihracatın tevsiki için ETGB çıktısının vergi dairesine ibrazının yeterli olacağı ve ayrıca ıslak imzalı ve mühürlü bir ETGB'nin ibrazına gerek olup olmadığı,
- Söz konusu beyannamelerin kağıt ortamında toplu halde dökümünün alınmasının mümkün olmayışı durumunda, müşteri adına düzenlenen beyannameye ilişkin bilgileri içeren kargo şirketi tarafından verilecek bir yazının ibraz edilmesi durumunda KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinin mümkün olacağı” bildirilmiştir.

Bu itibarla .../.../..... tarihli, taşıma senedi muhteviyatı, ... kap, ... Kg ağırlığındaki bedelli ihracata konu ETGB numaralı Elektronik Gümrük Beyanı ile bedelli ihracat şeklinde ASE Express firması tarafından beyan edilerek yurtdışı edilmiştir. Söz konusu beyana ilişkin belgeler ekte tarafınıza sunulmuştur. KDV iadesi alabilmemiz için gereğini emir, görüş ve müsadelerinize arz ederiz.

Ek:

- 1- Satış Faturaları Listesi,
- 2- İndirilecek KDV Listesi,
- 3- Yüklenilen KDV Listesi,
- 4- KDV İadesi Hesaplama Tablosu
- 5- ETGB görüntüsü (veya bilgilerini gösteren Hızlı Kargo Şirketi Yazısı)

Saygılarımızla,