

Sirküler Tarihi : 02/12/2021

Sirküler No : 2021 / 203

İHRACATIN KURUMLAR VERGİSİ VE KDV AÇISINDAN

GERÇEKLEŞME ZAMANI

1- KURUMLAR VERGİSİ AÇISINDAN İHRACATIN GERÇEKLEŞME ZAMANI

20.12.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2235 sayılı Özelge’de, “Şirketiniz tarafından gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerine ilişkin elde edilen gelirin fiili ihraç tarihi itibarıyla tahakkuk ettiğinin kabul edilmesi ve bu tarihin içinde bulunduğu takvim yılının kurum kazancı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.”

2- KDV YÖNÜNDEN İHRACAT TESLİMİNİN GERÇEKLEŞME ZAMANI

KDV Genel Uygulama Tebliği’nde “İhracat faturası malın yurtdışı edildiği dönemden önce düzenlenmiş olsa dahi, istisna ihracatın yapıldığı dönem KDV beyannamesi ile beyan edilir.” ifadesine yer verilerek soru işaretlerinin önüne geçilmiştir.

20.12.2011 tarihinde verilen “İhraç Mallarının Fiili İhraç Tarihinin Ne Zaman Olacağı” başlıklı Özelge’de, “İhracat istisnası uygulamasında beyan döneminin, gümrük beyannamesine ilişkin elektronik ortamda erişilen bilgiler arasındaki kapanma tarihinin dikkate alınması gerekmektedir.”

11.02.2009 tarihli Özelge’de, “Buna göre, ihracat teslimlerinde istisnayı ve iade hakkını doğuran olay ihraç konusu malın T.C. Gümrük Bölgesini terk ettiği tarihte vuku bulduğundan ihracat faturasının düzenlendiği ve gümrük beyannamesinin açıldığı tarih daha önce olsa da ihracat teslimleri, malın T.C. Gümrük Bölgesini terk ettiği fiili ihraç tarihini içine alan vergilendirme döneminde beyan edilecektir.”

14.09.2006 tarihli Özelge’de, “Katma değer vergisi uygulamasında ihracat istisnasının, malların T.C. gümrük bölgesinden çıktığı döneme ait katma değer vergisi beyannamesinde beyan edilmesi gerekmekte olup ihracat işlemi, gümrük beyannamesindeki yurtdışına çıkışı gösteren kaşedeki tarihle tevsik edilmektedir. Bu çerçevede katma değer vergisi uygulaması yönünden ihracat tesliminin gerçekleştiği ay, malın gümrük hattından fiilen geçtiği aydır.”

3- SONUÇ

Ticari kazançta elde etme tahakkuk esasına bağlanmış olup, ihracatta tahakkuk ise ihracatın fiilen yapılmasıyla gerçekleşmektedir. Diğer bir ifade ile mal fiilen ihraç edilmedikçe satış akdi tamamlanmamış olacak ve tahakkuk etmiş bir gelirden söz edilemeyecektir.

Diğer yandan, KDV ihracat istisnasının beyanı açısından vergiyi doğuran olayın ihraç konusu malın Türkiye gümrük bölgesinden çıkıp fiilen ihracatın gerçekleştiği anda meydana gelir.