

Sirküler No: 3117

Sirküler Tarihi:25.09.2020

KONU: TRANSİT TİCARET KAPSAMINDA ELDE EDİLEN GELİRİN VERGİLENDİRİLMESİ İLE BELGE DÜZENLENMESİ HUSUSU.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğünün 08.05.2020 tarih ve 11395140-105[VUK-1-21427]-E.356164 sayılı özelgesinde;

Yurt dışından alınan malları yurt içine girmeden (millileşmeden) gümrük antreposundan başka bir ülkeye ihraç edildiğinden bahisle transit ihracat kapsamında yapılan işin niteliğine göre alınan ve satılan malların Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre BA/BS formlarına dahil edilip edilmeyeceği, Kurumlar Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Kanunu açısından nasıl vergilendirileceği hususlarında görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu yönünden;

Kanunun 1'inci maddesinde sayılı kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanların gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirileceği,

Hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, tam mükellefiyete tabi şirketin, yurt dışından aldığı malları yurt içine girmeden gümrük üzerinden başka bir ülkeye ihraç etmesinden dolayı elde ettiği kazancın tamamının, ilgili dönem kurum kazancına ve geçici vergi beyanına dahil edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden;

Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

İşlemlerin Türkiye'de yapılmasını; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını ve hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların KDV'den istisna olduğu,

Hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, şirket tarafından yurt dışından alınan malların henüz millileştirilmeden gümrüklerde başka ülkelere satışının yapılması işlemi KDV'nin konusuna girmemektedir.

Vergi Usul Kanunu yönünden;

Kanunun 229'uncu maddesinde, faturanın satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu,

Faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmesi gerektiği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı,

Hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 350 ve 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin 2010 yılı ve müteakip yılların aylık dönemlerine ilişkin KDV hariç 5.000.- TL ve üzerindeki mal ve hizmet alışları ile satışlarında (Form Ba), (Form Bs) bildirim yükümlülüğü getirilmiştir.

418 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde "İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin kapanış tarihi, ihracat işlemlerinin form Bs ile bildirilmesinde ise, fiili ihracatın gerçekleştiği tarih dikkate alınacaktır..." şeklinde belirlenmiştir.

Bu nedenle, transit ticaret kapsamında şirketin düzenlemiş olduğu 5.000 TL ve üzeri faturalar ile yurtdışı mukim firmalar tarafından şirket adına düzenlenen 5.000 TL ve üzeri faturaların (veya ilgili ülke mevzuatına göre muteber belgelerin), 396 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre Form Ba ve Form Bs bildirimine dahil edilmesi gerekmektedir.

Açıklamaları yer almaktadır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.