

Sirküler No: 3406

Sirküler Tarihi:16.06.2021

KONU: ÜRETİLİP SATIŞI GERÇEKLEŞTİRİLEN KALIPLARIN SATIŞI BELGESİ DÜZENLENDİKTEN SONRA ALICININ TALEBİ ÜZERİNDE SERBEST BÖLGEYE TESLİM EDİLMESİ.

28.09.2020 tarih ve 39044742-130[Özelge]-711311 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı özelgesinde;

- Şirket, yurt dışında otomobil parçası üreten bir firmadan 14 adet kalıp siparişi aldı,
- Kalıplar yurt içindeki tedarikçi firmaya yaptırıldığı,
- Şirket tarafından yurt dışındaki firma adına fatura düzenlendiği,
- Fatura bedeline ilişkin ödemelerin Fransa'dan yapıldığı
- Kalıplar yurt dışına gönderilmeyip bu kalıplarla şirketiniz tarafından parça üretilmeye devam edildiği,
- Kalıplar şirket tarafından sipariş verilen firmanın talebi üzerine Serbest Bölgede bulunan şubesine teslim edilmesinin istendiği,

Serbest bölgeye gönderilecek kalıplar için daha önce düzenlenen fatura nedeniyle yeniden belge düzenlenip düzenlemeyeceği ile tedarikçiye ödenen kalıp bedeline ait KDV'nin iadesine yönelik görüş talep edilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununda tacirler arasındaki faaliyetlerin belgelendirilmesi amacıyla tahakkuk esasına bağlı kalınarak, bedelin tahsil edilip edilmediğine ve tahsilat/ödeme şekline bakılmaksızın, malın teslimi veya hizmetin ifasından itibaren azami yedi gün içerisinde müşteri adına fatura düzenlenmesi gerekmekte olup, bu süre dahilinde düzenlenmeyen faturalar Vergi Usul Kanunu uygulamasında hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır.

Buna göre, sipariş üzerine yurtiçinde tedarikçi firmaya imal ettirildiği ve yurtdışındaki firmaya faturasının daha önce düzenlendiği belirtilen bahse konu kalıpların, yurtdışındaki firmanın talebi üzerine ... Serbest Bölgesindeki temsilcisine gönderilmesi/sevkine ilişkin olarak sevk irsaliyesi düzenlemeniz gerekmekte olup, fatura düzenleme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Ancak, serbest bölge mevzuatı gereğince, yurt dışı firmanın serbest bölgede bulunan temsilcisi adına, serbest bölge adresli fatura düzenlenmesinin zorunluluk arz etmesi durumunda, gerçekleştirilecek bedelsiz gönderim işlemine ilişkin olarak, daha önce düzenlenen faturaların tarih ve sayılarına ve işlemin mahiyetini açıklayacak şekilde şerhlere yer verilmek suretiyle bedelsiz olduğunu gösterecek şekilde fatura düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.

Kalıp bedellerine için ödenen KDV'nin iadesi hizmet ihracatı kapsamına ilişkin hükümlere göre yerine getirilebilecektir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.