



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İHRACAT FATURALARININ DÜZENLENME TARİHLERİ

28 EKİM 2019

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK)
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK)
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)
- 4458 Sayılı Gümrük Vergisi Kanunu
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK)
- 173 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği
- İhracat Yönetmeliği
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığı Genelgesi

I- İHRACATIN TANIMI

İhracat Yönetmeliği'nin¹ 4. maddesinin “d” bendinde geçen ihracat tanımı: *“bir malın, yürürlükteki ihracat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde Türkiye gümrük bölgesi dışına veya serbest bölgelere çıkarılmasını veyahut Müsteşarlıkça ihracat olarak kabul edilecek sair çıkış ve işlemler”* olarak belirlenmiştir. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 11.maddesi ile mal ve hizmet ihracatı KDV'den istisna edilmiştir. İhracata konu malın faturasının düzenlenme zamanı ve faturası düzenlenen malın fatura tarihinin ilgili bulunduğu aydan sonraki ayda yurt dışı edilmesi katma değer vergisi, gelir ve kurumlar vergisi ve vergi usul açısından özellik arz eden konular içerisinde yer almaktadır.

1- <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2006/06/20060606-10.htm>

II- FATURAYA İLİŞKİN VERGİ USUL KANUNU'NDAKİ DÜZENLEMELER

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 229. maddesine göre fatura; “satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika” olarak tanımlanmaktadır.

VUK'un 230.maddesine göre; faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:

- “Faturanın düzenlenme tarihi, seri ve sıra numarası,
- Faturayı düzenleyenin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası,
- Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası,
- Malın veya işin nevi, miktarı fiyatı ve tutarı,
- Satılan malların teslim tarihi ve irsaliye numarası.

II- FATURAYA İLİŞKİN VERGİ USUL KANUNU'NDAKİ DÜZENLEMELER

VUK'un 231.maddesine göre; fatura düzenlenirken aşağıdaki kurallara uyulması gerekmektedir:

- Faturalar sıra numaralı olarak teselsül ettirilir. Aynı müessesenin muhtelif şube ve kısımlarında her biri ayrı numara ile başlamak üzere, ayrı ayrı fatura kullanıldığı takdirde, bu faturaların şube ve kısımlarına göre, şube veya kısım isimlerinin yazılması veya özel işaretlerle seri tefriki yapılması gerekir
- Faturalar mürekkepli kalem ile, daktilo veyahut bilgisayarla düzenlenir.
- Faturalar en az bir asıl bir örnek (suret) olarak düzenlenir. Birden fazla örnek düzenlendiği takdirde her birine kaçınıcı örnek (suret) olduğu belirtilir.
- Faturaların baş tarafında iş sahibinin veya namına imzaya yetkili olanların imzası bulunur.
- Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 (yedi) gün içinde düzenlenir.

II- FATURAYA İLİŞKİN VERGİ USUL KANUNU'NDAKİ DÜZENLEMELER

Bazen malın veya hizmetin tesliminden önce de faturanın düzenlenebileceği 173 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği² “C” bölümün “c” bendinde *“Satılan mallara ilişkin faturaların malın tesliminden önce düzenlendiği ve malın daha sonra sevk edildiği durumlarda; faturayı düzenleyenler faturada malın daha sonra sevk edileceğini belirteceklerdir. Faturada bulunması gereken malın teslim tarihi ve irsaliye numarası ise malın tesliminden sonra alıcı ve satıcı kendilerinde kalan sevk irsaliyesinden faydalanarak faturaya şerh verecekler, fatura ve sevk irsaliyesi arasındaki uyumu sağlayacaklardır.”* hükmü yer almaktadır.

III- İHRACAT FATURASININ DÜZENLENME TARİHİ

İntaç (fiili İhracat) Tarihi: İhraç konusu emtianın gümrük mevzuatı hükümleri çerçevesinde Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesi'nde muayenesinin yapıp yurt dışı edilecek araçlara yüklenmesi ve gümrük mevzuatınca fiili ihracat olarak kabul edilecek sair çıkışları ifade etmektedir. İntaç tarihinin sorgulaması T.C. Ticaret Bakanlığı'nın <https://uygulama.gtb.gov.tr/BeyannameSorgulama/> adresi olan VEDOP sistemi üzerinden yapılmaktadır. Fiili ihracat tarihi sistem üzerinden yapılan sorgulama sonucunda ulaşılan gümrük beyannamesinin kapanış tarihidir. İntaç tarihine göre yurt dışı edilen emtianın hangi dönemdeki KDV ve Kurumlar Vergisi beyannamelerinde gelir olarak beyan edilmesi gerektiği belirlenmektedir.

III- İHRACAT FATURASININ DÜZENLENME TARİHİ

İhracat işlemlerinin gerçekleşebilmesi için ihracat faturasının düzenlenmesi gerekmekte olup, ihracat faturalarının ne zaman düzenlenmesi gerektiği hakkında 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nda ve İhracat Yönetmeliğinde açık bir ifade bulunmadığı, fakat Gümrük Kanunu'nun 32. Maddesinin 5/b bendinde yer alan "Ait oldukları eşyanın faturasında kıymetlerinin ayrı gösterilmesi ve aynı zamanda bağımsız bir ticari eşya niteliğinde olması," hükmünden gümrük işlemlerinin yapılabilmesi için ihraç edilen emtianın faturasının düzenlenmiş olması gerektiği anlaşılmaktadır. Ayrıca Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 06.08.2013 tarih ve 52707093-10.06.01 sayılı Genelgesinde³ yer alan "İhracat gümrük işlemlerinde asıl faturanın ibrazı esastır" ibaresine göre ve bu ibareyi destekleyici nitelikte olan;

3- <https://kms.kaysis.gov.tr/Home/Goster/54939?AspxAutoDetectCookieSupport=1>

III- İHRACAT FATURASININ DÜZENLENME TARİHİ

- Türkiye İhracatçılar Meclisi'nin ihracat için **gerekli belgeler**³ ile ilgili duyurusunda bulunan “İthalat veya ihracatta, gümrük işlemlerinin yapılması ve vergilerin hesaplanması için orijinal fatura gerekmektedir.” ibaresine,
- Orta Anadolu ihracatçılar Birliği'nin “Dış Ticaret İşlemlerinde Kullanılan Belgeler” başlıklı yazısına göre “Ticari Fatura (Commercial Invoice): İhraç malları hazırlandıktan ve sevkiyat yapılmadan önce düzenlenecek ilk belge ticari faturadır. Asıl fatura niteliği taşır” ibarelerine,

göre ihracat faturasının ihracat tarihinden önce veya aynı gün düzenlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

4- <https://www.tim.org.tr/tr/ihracat-ihracat-rehberi-gerekli-belgeler.html>

III- İHRACAT FATURASININ DÜZENLENME TARİHİ

İhracat faturasının Gelir ve Kurumlar Vergileri ile KDV açısından beyan edilmesi gereken dönemin ne zaman olacağı ile ilgili olarak Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Grup Hizmetler Müdürlüğü'nce 93767041-130[39-2014/176]-33 sayı ve 08/04/2016 tarihli özelgesinde⁵ bilgi verilmiştir. Söz konusu özelge özetle şöyledir:

- *“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Aralık 2013 döneminde yapmış olduğunuz ihracatlarınızın fatura kesim tarihlerinin de Aralık 2013 olduğu ve Gümrük Bakanlığının sisteminde yer alan kapanış (intaç) tarihlerinin Ocak 2014 olarak görüldüğü belirtilerek kurumlar vergisi açısından ihracatınızın hangi dönemde beyan edileceği, ihracatınıza ilişkin KDV'nin hangi dönem beyannamesine dahil edileceği ile ihracatınıza ilişkin yüklenilen maliyetlerin hangi dönem kurumlar vergisi ve KDV beyannamelerine dahil edileceği hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.*

5- <https://www.gib.gov.tr/ihracata-iliskin-faturna-tarihi-ve-ihracat-kapanis-tarihlerinin-farkli-olmasi-durumunda-kdv-ve-kvk>

III- İHRACAT FATURASININ DÜZENLENME TARİHİ

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN

...

*Bu durumda, yurt dışındaki alıcının satış akdine konu olan malı satıcının **Türkiye'deki** fabrikasında, deposunda veya herhangi bir işyerinde alıcı veya adına hareket eden tarafından **teslim alınacağı**nın satış akdinde belirlenmiş olması halinde, satıcının belirtilen işyerinde malı teslim etmesiyle satış akdi tamamlanmış ve gelir tahakkuk etmiş olacağından söz konusu gelirin bu tarihin içinde bulunduğu hesap döneminin kurum kazancı olarak değerlendirileceği tabiidir.*

Diğer taraftan, ihracatta malın satıcının Türkiye'deki işyerinde teslim alınması hariç olmak üzere, Şirketiniz tarafından gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerine ilişkin elde edilen gelirin fiili ihrac tarihi itibarıyla tahakkuk ettiğinin kabul edilmesi ve ihracata ilişkin maliyet ve hasılatların bu tarihin içinde bulunduğu hesap dönemi kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

III- İHRACAT FATURASININ DÜZENLENME TARİHİ

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU AÇISINDAN

...

*1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren KDV beyannamelerinde ihracat istisnasına ilişkin beyanları bulunan mükelleflerin tevsik edici belge olarak ibraz ettikleri gümrük beyannamelerinde ihracatın gerçekleştiği tarihi belirten bir açıklama aranılmayacağı, bu beyannamelere ilişkin elektronik ortamda (VEDOP) erişilen bilgiler arasındaki **kapanma tarihinin ihracat istisnası uygulamasında ihracatın gerçekleştiği tarih** olarak dikkate alınacağı açıklanmıştır.*

...”

IV- SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

Bilgi notumuzun önceki bölümlerinde ilgili mevzuat hükümleri ve Gelir idaresi Başkanlığı'nca verilen özgelere dayanarak detaylı olarak ifade ettiğimiz üzere İhracat faturasının düzenlenme tarihinin ihracata konu olan emtianın gümrük beyannamesinin verilmesinden önce veya en geç aynı gün olabileceği, söz konusu gümrük beyannamesi ile yurt dışı edilen emtiadan elde edilen gelirin beyan etme dönemleri açısından ise; gümrük beyannamesinin kapanış tarihinin dikkate alınarak, gümrük çıkış beyannamesinin kapanış tarihindeki dönemde Kurumlar Vergisi ve KDV beyannamelerinde beyan edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

İşbu bilgi notu ihracat faturalarının düzenlenme tarihlerindeki belirsizliklerin giderilmesi, Maliyenin bu konudaki görüşünün hangi yönde olduğunu, uygulamada yaşanan sıkıntıların çözümüne yönelik olarak nasıl bir yol izlenmesi gerektiği hakkında bilgi paylaşımında bulunmak amacıyla hazırlanmıştır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.