

İHRACATTA VERGİ İNDİRİMLERİ VE TEŞVİKLER



ACAR

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK, BAĞIMSIZ DENETİM
MALİ DANIŞMANLIK ve FİNANSAL RAPORLAMA

BURÇİN ACAR 0532 366 45 26

İHRACATTA VERGİ İSTİSNALARI

VERGİ, RESİM VE HARÇ İSTİSNASI AMAÇ;

İhracat ve ihracatla ilgili işlemler, ihracat sayılan satış ve teslimler ile belirli şartları sağlayan döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin KDV, ÖTV, damga vergisi, harçlar ve Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinden (BSMV) istisna tutulmasıyla, ihracatı arttırmak, ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak ve ihraç pazarlarını geliştirmek

Hangi Vergi Türlerinde İhracat İstisnası Vardır?

- 1- KDV
- 2- ÖTV
- 3- DAMGA VERGİSİ
- 4- HARÇ İSTİSNASI
- 5- BSMW
- 6- Gelir ve Kurumlar Vergisi

3065 SAYILI KDV KANUNU

Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler Madde 1

Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir:

1. Ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,
2. Her türlü mal ve hizmet ithalatı,

İşlemlerin Türkiye'de Yapılması Madde 6

İşlemlerin Türkiye'de yapılması:

- a) Malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını,
- b) Hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını

Mal ve Hizmet İhracatı Madde 11-1.a

1.a. Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesnadır:

- İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler,
- yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler,
- serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler
- karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri

Mal ve Hizmet İhracatı Madde 11-1.b

- Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslim,
- Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılımları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri katma değer vergisi, karşılıklı olmak kaydıyla
- Sinema Filmlerinin Değerlendirilmesi ve Sınıflandırılması ile Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik eserlere ilişkin yabancı yapımcılar tarafından satın alınacak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddin üzerindeki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen katma değer vergisi yapımcılara iade olunur.

Mal ve Hizmet İhracatı Madde 11-1.c.

İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez.

Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

KDV İhracat İstisnasının Şartları

İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler Madde 12

1- Bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır:

- a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya veya gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalı veya mallar yetkili gümrük antreposu işleticisine tevdi edilmelidir.
- b) Teslim konusu mal TC gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına veya yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır.

Hizmet ihracatında istisna için aranan koşullar

KDV Kanunu'nun 12. maddesi uyarınca hizmet ihracının vergiden istisna tutulması için;

- 1) Hizmet Türkiye'de yurt dışındaki bir müşteri için yapılmalıdır.
- 2) Fatura veya benzeri belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.
- 3) Hizmetin bedeli döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.
- 4) Hizmetten yurt dışında yararlanılmalıdır.

İhracat İstisnasından Doğan KDV Alacağının İadesi

Tam istisna olarak adlandırılan işlemlerde teslimi yapılan veya ifa edilen hizmetlerin bünyesine giren vergilerin diğer muamelelere ilişkin hesaplanan vergiden mahsup edilememesi halinde yüklenicilere iade edilmektedir.

KDV Kanunu'nun 32.maddesi uyarınca ihracat ve ihraç kayıtlı satış nedeniyle yüklenilip indirilemeyen vergiler Maliye Bakanlığı ve Gümrük Müsteşarlığı'nca belirlenen esaslara göre iade edilmektedir.

KDV İADESİ NASIL ALINIR?

İhracat istisnasında mahsup yoluyla iade

Katma Değer Vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, ortaklarının veya mal ve hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsup talepleri, miktarlarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilmektedir.

İhracat İstisnasında Nakden KDV İadesi

İhracatçıların, ihracat, ihraç kayıtlı satışlardan doğan KDV iade alacağının

Nakden iade yoluyla alınması da mümkündür.

Katma değer vergisinde iade hakkı doğuran işlemler

- a) İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, (11/1-a)
- b) Yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, (11/1-a)
- c) Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler, (11/1-a)
- d) Karşılıklı olmak şartıyla uluslar arası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri, (11/1-a)
- e) Yolcu beraberli ihracat, (11/1-b)
- i) Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın aldıkları mallar, (Yolcu beraberli eşya ihracatı)
- ii) Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı özel fatura ile yapılan satışlar, (Bavul ticareti)
- d) Yabancıların Türkiye'deki taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılımları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler, (11/1-b)
- e) Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından onaylanan sinematografik eserlere ilişkin yabancı yapımcılar tarafından satın alınacak mal ve hizmetler nedeniyle ödenen katma değer vergisi, (11/1-b)
- f) İhraç kayıtlı teslimler, (Bavul ticareti kapsamında ihracat yapanlara satılanlar dahil) (11/1-c)
- g) **Dâhilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak hammadde teslimleri, (Geçici md.17)**

Dâhilde işleme Rejimi

Dâhilde işleme rejimi ile ihracatçı firmalara, dünya piyasa fiyatlarından;

- hammadde
- yardımcı madde,
- ambalaj malzemesi

temin etmek suretiyle, ihracatı arttırmak, uluslararası piyasalarda ihraç ürünlerine rekabet gücü kazandırmak, ihracat pazarını geliştirmek ve ihraç ürünlerinin çeşidini arttırmak amaçlanmıştır.

Dâhilde işleme tedbirleri

Dâhilde işleme Rejimi kapsamında sağlanan avantajlardan iki sistem yoluyla yararlanmak mümkündür.

1. Şartlı Muafiyet Sistemi

2. Geri Ödeme Sistemi

Şartlı Muafiyet Sistemi

İhracatçı firmalar ihracat taahhüdü karşılığında;

- Hammadde,
- yardımcı madde,
- yarı mamul,
- mamul
- ambalaj ve işletme malzemelerini ithal ederken ödemeleri gereken

gümrük vergisi, KDV, diğer vergilerden muaf tutulmakta ve ticaret politikası önlemlerine tabi olmamaktadır.

Gerii Ödeme Sistemi

Gerii ödeme sisteminde, ihraç edilecek ürünün bünyesinde kullanılacak girdilerin ithalatı sırasında gümrükte ödenmesi gereken vergiler ödenmektedir.

İthal eşyası kullanılarak elde edilen mamullerin ihracı halinde ise ithalat sırasında alınan vergiler iade edilir.

Bu sistemden yararlanılabilmesi için, DiİB alınması ve eşyanın gerii ödeme Sistemi kapsamında olduğu hususunun gümrük giriş beyannamesinde belirtilmiş olması gerekmektedir.

DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİNİN SAĞLADIĞI AVANTAJLAR NELERDİR ?

- 3. ülkelerden yapılan ithalatta Gümrük Vergisi, KDV ve diğer vergi, resim ve harçlardan muafiyet
- AB ülkelerinden ithalde KDV ve diğer vergi, resim ve harçlardan muafiyet
- İhracat taahhüdünü üçüncü ülkelere yapılan ihracatla yerine getirmek koşulu ile ithalatta kota ve gözetim önlemlerinden muafiyet
- Diş Ticarete Standardizasyon ve Teknik Düzenlemeler mevzuatına tabi olmama
- İhracat sayılan satış ve teslimler ile ilgili olarak gümrük vergisi muafiyetli ithalat
- Eşdeğer eşya kullanımına olanak vermesi,
- Ödenmiş vergilerin geri alınması

DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİNİN SÜRELERİ VAR MIDIR ?

Dahilde İşleme İzin Belgesi'nin süresi Dış Ticaret Müsteşarlığınca proje konusu malın özelliğine göre belirlenir. Bu süre **12 ay** geçemez. Ancak, Müsteşarlık mamulün özelliklerini dikkate alarak bu süreyi kısaltabilir.

Dahilde işleme izin belgelerine, belgede taahhüt edilen ihracatın %50'sinin gerçekleştirilmesi halinde belgenin orjinal süresinin 1/4'i kadar süre verilebilir.

4760 SAYILI ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU

İhracat istisnası Madde 5

1. Bu Kanuna ekli listelerdeki malların ihracat teslimleri aşağıdaki şartlarla vergiden müstesnadır.

- a) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye yapılmalıdır.
- b) Teslim konusu mal, Türkiye Cumhuriyeti Gümrük Bölgesinden çıkmış olmalıdır.

488 SAYILI DAMGA VERGİSİ KANUNU

İstisnalar Madde 9

Bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtlar Damga Vergisinden müstesnadır.

Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler, tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin düzenlenen kâğıtlar ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar.

İSTİSNALAR MADDE 9

- Ürünlerin yurt dışında tanıtım ve pazarlamasını sağlamak amacıyla, miktarı ticari teamüllere uygun örnek ürünler,
- Tanıtım malzemeleri veya promosyon amaçlı ürünlerin bedelsiz ihracatına ilişkin düzenlenen kâğıtlar ile yurt dışındaki fuarlara katılım amacıyla düzenlenen kâğıtlar.

Ek Madde 2

1- İhracat ve ihracata ilişkin olduğunun tevsiki kaydıyla aşağıda sayılan işlemler nedeniyle düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

- a) İhracat karşılığı yapılacak ödemeler
- b) İhracattan doğan alacağın ihracatçı tarafından temliki
- c) İhracat bağlantıları için düzenlenecek anlaşmalar.
- ç) Transit ticarete konu malın satın alınması ve satılması.

Ek Madde 2

- d) Tedarik edildikleri şekliyle ihraç edilmek üzere mal alımı.
- e) Geçici ithalat rejimine tabi ambalaj malzemesi ithali ile kati ihraç edilen mallara ait ambalaj malzemesinin geçici ihracı ve ithali.
- f) Dahilde işleme izni kapsamında iznin geçerli olduğu süre içerisinde yapılan ithalat.
- g) Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında belgenin geçerli olduğu süre içerisinde yapılan ithalat veya yurt içi alımlar.
- ğ) Gerçekleştirilen mamul ürün ihracatı karşılığı olarak bu ürünlerin üretiminde kullanılan girdilerin Toprak Mahsulleri Ofisinden veya Şeker Kurumunca tespit edilen şeker fabrikalarından alımı.

**İHRACAT VE DİĞER DÖVİZ KAZANDIRICI FAALİYETLERDE
DAMGA VERGİSİ VE HARÇ İSTİSNASI
UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ
18 MAYIS 2017 Sayı 30070**

İlgili tebliğ ile, ihracat ve ihracata ilişkin işlemler ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetlerde damga vergisi ve harç istisnasına ilişkin detaylı açıklamalar yapılmıştır.

**Gelir ve Kurumlar Vergisinde
İhracat İstisna ve İndirimleri**

Gerek Gelir Vergisi, gerekse de Kurumlar Vergisi'nde KDV ve ÖTV'de olduğu gibi özel bir ihracat istisnası ya da muafiyet maddesi düzenlenmemiştir.

193 - GELİR VERGİSİ KANUNU

İndirilecek Giderler Madde 40

Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:

1. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler;

➤ İhracat,

➤ yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler

bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hâsılâtın ***binde beşini*** aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.)

Yurt dışına hizmet veren işletmelerde indirim: Madde 89-13. – KV 10-ğ.

Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan

➤ mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım,

➤ tıbbi raporlama,

➤ muhasebe kaydı tutma,

➤ çağrı merkezi,

➤ ürün testi,

➤ sertifikasyon,

➤ veri saklama, veri işleme, veri analizi

➤ ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen ***mesleki eğitim***

**Yurt dışına hizmet veren işletmelerde
indirim:
GVK Madde 89-13. – KV 10-ğ.**

Yukarıda sayılan alanlarında faaliyette bulunan *hizmet işletmeleri* ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin **münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın. %50'si** Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

**Yurt dışına hizmet veren işletmelerde
indirim:
Madde 33**

GVK 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan indirim kapsamındaki faaliyet alanlarında hizmet veren işverenlerin;

- Münhasıran bu faaliyetler için istihdam ettikleri ve fiilen bu işleri ifa eden hizmet erbabına ödedikleri ücretler üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan vergiden, işverenin bu faaliyetlerinden sağladığı hasılatın **%85'inin** yurt dışından elde edilmiş olması ve fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şartıyla, her bir çalışan için faaliyetin yapıldığı yılın ocak ayına ait asgari ücretin safi tutarının bu Kanunun 103 üncü maddesindeki gelir vergisi tarifesinin birinci gelir diliminde yer alan oranla çarpılmasıyla bulunan indirim tutarı mahsup edilir.

Kurumlar Vergisi 5.1.g.

Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimî temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri

Aşağıdaki şartları taşıyan kurum kazançları;

- 1) Bu kazançların, doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- 2) Kazançların elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- 3) Ana faaliyet konusu, finansal kiralama dahil finansman temini, sigorta hizmetlerinin sunulması veya menkul kıymet yatırımı olan kurumlarda, bu kazançların doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması.

Kurumlar Vergisi 5.1.h.

Yurtdışı inşaat onarım işleri

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar

Kurumlar Vergisinden istisnadır.

TEŞEKKÜRLER



ACAR

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK, BAĞIMSIZ DENETİM
MALİ DANIŞMANLIK ve FİNANSAL RAPORLAMA**

BURÇİN ACAR 0532 366 45 26

ACAR YMM BAĞIMSIZ DENETİM MALİ DANIŞMANLIK VE FİNANSAL RAPORLAMA 0532 3664526

33