

SİRKÜLER 2020/23: KDV Kanunu’na Göre Yapılan İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin İhracat Süreleri Mücbir Sebep Nedeniyle Uzatıldı

Bilindiği üzere, KDV Kanunu 11/1-c maddesi kapsamındaki tecil-terkin uygulamasında, imalatçılar tarafından malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunmaktadır. İhracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren 15 gün içinde başvuran ihracatçılara Maliye Bakanlığı’nca üç aya kadar ek süre verilebilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan Katma Değer Vergisi Sirküleri/68 ile, Koronavirüs (COVID-19) salgını sebebiyle, KDV Kanunun (11/1-c) maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında teslim edilen malların anılan maddede belirtilen ihracat süreleri uzatılmıştır. Bu süre **uzatımından 518 no.lu VUK Tebliğinde belirtilen mücbir sebep hali kapsamına giren ve girmeyen ayrımı yapılmaksızın tüm ihraç kayıtlı teslim yapan mükellefler yararlanacaktır.**

Sirkülerde yapılan düzenleme kapsamında mükelleflerin durumuna göre süre uzatımı aşağıda özetlenmiştir.

1- 1 Nisan 2020 Tarihine Kadar Üç Aylık İhracat Süresi Henüz Dolmamış Olan Mükelleflerde Süre Uzatımı

İhraç kayıtlı teslimin yapıldığı tarihi takip eden ayın başından itibaren başlayan üç aylık sürenin sonu 1/4/2020 ile 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlayan mükellefler tarafından, ek süre için vergi dairesine başvuru yapılmayacak olup, bu sürenin mücbir sebep kapsamında üç ay daha uzatılmış olduğu kabul edilmiştir. Buna göre ihraç kayıtlı teslimin yapıldığı ayı izleyen ay başından itibaren üç ay sonra 11/1-c maddesindeki süre dolmuş olacağından, sürenin dolduğu ay sonundan itibaren ek üç ay daha süre verilmiş kabul edilmektedir. Örneğin Ocak 2020 ayında ihraç kayıtlı teslim yapan mükellef açısından 11/1-c maddesindeki süre Nisan 2020 ayı sonunda dolacak, mücbir sebep hali nedeniyle Temmuz 2020 ayı sonuna kadar ek süre verilmiş sayılacaktır.

2- 1 Nisan 2020 Tarihine Kadar Üç Aylık İhracat Süresi Dolmuş Olmakla Birlikte 15 Günlük Başvuru Süresi Henüz Dolmamış Olan Mükelleflerde Süre Uzatımı

İhraç kayıtlı teslimin yapıldığı tarihi takip eden ayın başından itibaren başlayan üç aylık sürenin sonu 1 Nisan 2020 tarihinden önce dolmuş olmakla birlikte ek süre talebi için tanınan 15 günlük süresi henüz dolmamış mükelleflerde de ek süre için vergi dairesine başvuru yapılmayacak olup, ihracat süresinin mücbir sebep kapsamında üç ay daha uzatılmış olduğu kabul edilmiştir. Örneğin Aralık 2019 ayında ihraç kayıtlı teslim yapan mükellef açısından 11/1-c maddesindeki süre Mart 2020 ayı sonunda dolacak, bu mükellefin de süre uzatım başvurusunda bulunmasına gerek olmaksızın mücbir sebep hali nedeniyle kendisine Haziran 2020 ayı sonuna kadar ek süre verilmiş sayılacaktır.

3- Daha Önce Mücbir Sebep veya Beklenmedik Durum Halleri Nedeniyle Üç Aydan Kısa Ek Süre Almış Mükellefler İçin Süre Uzatımı

Daha önce mücbir sebep veya beklenmedik durum halleri nedeniyle üç aydan kısa ek süre almış mükellefler için, alınmış olan ek sürenin dolduğu tarihin 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlaması halinde, mükellef tarafından ek süre başvuruna gerek olmaksızın alınan ek süre üç aya tamamlanacak şekilde uzatılmış sayılacaktır. Örneğin, daha önce beklenmedik durum hali nedeniyle bir aylık ek süre almış olan ihracatçı (C) firmasının 30/4/2020 tarihinde dolan ihracat süresi, mükellefin ilave bir başvuru yapmasına gerek olmaksızın, mücbir sebep kapsamında 30/6/2020 tarihine uzayacaktır. Alınan ek süre iki ay olup da bu süre 20/04/2020 tarihinde dolmuş olan bir mükellef için mücbir sebep nedeniyle ek süre 31/05/2020 tarihine kadar uzayacaktır.