

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2020/109

**İstanbul, 01.04.2020**  
**Ref: 4/109**

**Konu:**

**MÜCBİR SEBEP NEDENİYLE İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERE İLİŞKİN İHRACAT SÜRELERİNİN UZATILMASI HAKKINDA SİRKÜLER YAYINLANDI**

Bilindiği üzere, **KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında** ihraç kaydıyla ihracatçılara teslim edilen malların, teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren en geç üç ay içinde ihraç edilmesi şarttır. 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 üç aya kadar ek süre** verilebilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan 68 sayılı KDV Sirküleri ile ihraç kayıtlı teslimin yapıldığı tarihi takip eden ayın başından itibaren başlayan **üç aylık ihracat süresinin sonu 01.04.2020 ilâ 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlayan mükellefler bakımından, ek süre için vergi dairesine başvuru yapılmaksızın bu ihracat süresinin mücbir sebep kapsamında üç ay daha uzatılmış kabul edilmesi** uygun bulunmuştur.

İhracat süresi, belirtilen süreden (01.04.2020 – 30.06.2020) önce dolmakla birlikte, ihracatın gerçekleştirilmesi için ek süre talebine ilişkin 15 günlük başvuru süresi mezkûr döneme (01.04.2020 – 30.06.2020) rastlayan mükellefler de aynı kapsamda değerlendirilecektir.

**Daha önce** mücbir sebep veya beklenmedik durum halleri nedeniyle **üç aydan kısa ek süre almış** mükellefler için, alınmış olan **ek sürenin dolduğu tarihin** 01.04.2020 ilâ 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlaması halinde, söz konusu **ek sürenin de ilave bir başvuruya gerek olmaksızın üç aya tamamlanması** uygun bulunmuştur.

Örneğin, imalatçı (A) firması tarafından Ocak 2020 döneminde ihraç kaydıyla ihracatçı (B) firmasına teslim edilen malların ihracatı, 30.04.2020 tarihine kadar gerçekleştirilememiştir. İhracatçı (B) firması, **ek süre talebi için vergi dairesine başvuru yapmaksızın**, 31.07.2020 tarihine kadar ihracat işlemini gerçekleştirmesi halinde, tecil edilen katma değer vergisi terkin olunacaktır.

Benzer şekilde, daha önce beklenmedik durum hali nedeniyle **bir aylık ek süre almış** olan ihracatçı (C) firmasının 30.04.2020 tarihinde dolan ihracat süresi, mükellefin ilave bir başvuru yapmasına gerek olmaksızın, mücbir sebep kapsamında (daha önce alınan bir aylık ek süre ile birlikte toplamda ek sürenin üç aya tamamlanması suretiyle) 30.06.2020 tarihine uzayacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

68 Sayılı KDV Sirküleri

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

**Tarih:**

31/03/2020

**Sayı:**

KDV-68/2020-1

T.C.

**HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI****Gelir İdaresi Başkanlığı****KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/68**

- Konusu** : Mücbir Sebep Nedeniyle İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin İhracat Sürelerinin Uzatılması
- Tarihi** : 31/3/2020
- Sayısı** : KDV-68/2020-1
- İlgili Kanun Maddesi** : 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (11/1-c) Maddesi

**1. Giriş:**

Çin Halk Cumhuriyeti'nin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgını sebebiyle, 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde düzenlenen tecil-terkin uygulaması kapsamında teslim edilen malların ihracat sürelerinin uzatılması bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

**2. Sürelerin Uzatılması:**

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesine göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmemekte, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilen bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunmaktadır. Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunmaktadır.

Diğer taraftan, ihracatın mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren 15 gün içinde başvuran ihracatçılara üç aya kadar ek süre verilebilmektedir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında da Hazine ve Maliye Bakanlığına istisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etme hususunda yetki verilmiştir.

Buna göre, ihraç kayıtlı teslimin yapıldığı tarihi takip eden ayın başından itibaren başlayan üç aylık sürenin sonu 1/4/2020 ila 30/6/2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasına rastlayan mükellefler bakımından, ek süre için vergi dairesine başvuru yapılmaksızın bu sürenin mücbir sebep kapsamında üç ay daha uzatılmış kabul edilmesi uygun bulunmuştur. İhracat süresi, belirtilen süreden önce dolmakla birlikte, ihracatın gerçekleştirilmesi için ek süre talebine ilişkin 15 günlük başvuru süresi mezkur döneme rastlayan mükellefler de aynı kapsamda değerlendirilecektir.

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, söz konusu ek sürenin de ilave bir başvuruya gerek olmaksızın üç aya tamamlanması uygun bulunmuştur.

Örneğin, imalatçı (A) firması tarafından Ocak 2020 döneminde ihraç kaydıyla ihracatçı (B) firmasına teslim edilen malların ihracatı, 30/4/2020 tarihine kadar gerçekleştirilememiştir. İhracatçı (B) firması, ek

süre talebi için vergi dairesine başvuru yapmaksızın, 31/7/2020 tarihine kadar ihracat işlemini gerçekleştirmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunacaktır.

Benzer şekilde, 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.

Duyurulur.

**Bekir BAYRAKDAR**

**Gelir İdaresi Başkanı**