

14.04.2008/72

**İHRACAT, İHRACAT SAYILAN SATIŞ VE TESLİMLER  
İLE DÖVİZ KAZANDIRICI HİZMET VE  
FAALİYETLERDE VERGİ, RESİM VE HARÇ  
İSTİSNASI HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK  
YAPILDI**

---

**ÖZET :** İhracat, İhracat Sayılan Satış Ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet Ve Faaliyetlerde Vergi, Resim Ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İHRACAT: 2008/5) ile 2001/1 Sayılı Tebliğin 3 ncü maddesi ile 16 ncü maddesinin 1 ve 2 nci fıkraları değiştirilmiştir.

---

23/12/1999 Tarih ve 99/13812 Sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Karar, 31.12.1999 Tarih ve 23923 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Bu Karar, ihracatı arttırmak, ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak ve ihraç pazarlarını, geliştirmek amacıyla hazırlanmış olup, ihracat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde vergi, resim ve harç istisnasına ilişkin tedbirlerin düzenlenmesi ve yürütülmesini kapsamaktadır.

Bu Karara istinaden de Dış Ticaret Müsteşarlığı'nca çıkarılan ve 14.01.200 tarih ve 23933 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat 2000/1 Sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz

Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ çıkarılmıştır.

Bu defa, 12.04.2008 tarih ve 26845 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat, İhracat Sayılan Satış Ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet Ve Faaliyetlerde Vergi, Resim Ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İHRACAT: 2008/5) ile, 2001/1 sayılı Tebliğde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler, 12.04.2008 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, değişiklikler aşağıdaki karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

### I-2001/1 SAYILI TEBLİĞİN 3'ÜNCÜ MADDESİ DEĞİŞTİRİLMİŞTİR

14/1/2000 tarihli ve 23933 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İhracat 2000/1 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğin "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesi değiştirilmiş, olup eski ve yeni düzenlemeler karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

ESKİ DÜZENLEME	YENİ DÜZENLEME
<p><b>Tanımlar</b></p> <p><b>Madde 3-</b> Bu Tebliğde geçen;</p> <p><b>Müsteşarlık:</b> Dış Ticaret Müsteşarlığı'nı,</p> <p><b>İhracat:</b> Bir malın veya değer in yürürlükteki İhracat Mevzuatı ile Gümrük Mevzuatına uygun şekilde fiili ihracatının yapılması ve Kambiyo Mevzuatına göre bedelinin (bedelsiz ihracat hariç) yurda getirilmesini veya Müsteşarlıkça ihracat olarak</p>	<p><b>"MADDE 3 -</b> Bu Tebliğde geçen;</p> <p>a) Belgeli ihracat kredileri: Dahilde İşleme İzin Belgesi ve/veya Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi kapsamında; ithalat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin finansmanı amacıyla kullanılan kredileri,</p>

<p>kabul edilecek sair çıkışları,</p> <p><b>İhracat Sayılan Satış ve Teslimler:</b>İç piyasada satışı ihracat sayılan ve vergi, resim ve harç istisnası ile ithalatta gümrük muafiyetinden yararlandırılan satış ve teslimleri,</p> <p><b>Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetler:</b> Vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılan hizmet ve faaliyetleri,</p> <p><b>Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi:</b> İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılmasına imkan sağlayan Müsteşarlıkça düzenlenen belgeyi,</p> <p><b>Belgeli İhracat Kredileri:</b> Dahilde İşleme İzin Belgesi ve/veya Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi kapsamında; ithalat, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin finansmanı amacıyla kullanılan kredileri,</p> <p><b>Belgesiz İhracat Kredileri:</b> Herhangi bir belge ile bağlantılı olmaksızın ihracatın finansmanı amacıyla kullanılan kredileri,</p> <p><b>İhracat Taahhüdü:</b> Belgeli ve belgesiz ihracat kredileri ile bunlarla ilgili işlemlerde, vergi, resim ve harç</p>	<p>b) Belgesiz ihracat kredileri: Herhangi bir belge ile bağlantılı olmaksızın ihracatın finansmanı amacıyla kullanılan kredileri,</p> <p>c) Döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetler: Vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılan hizmet ve faaliyetleri,</p> <p><b>ç) Grup firması: Ana ortaklığın doğrudan kendisi veya diğer grup firmaları veya iştirakleri vasıtasıyla; sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde asgari %50 oranında hisseye veya asgari %50 oranında oy hakkına veya yönetim kurulu üyelerinin asgari %50'sini seçme hakkına veya yönetim kurulu üyelerinin asgari %50'sine sahip olduğu işletmeyi,</b></p> <p>d) İhracat: Bir malın yürürlükteki İhracat Mevzuatı ile Gümrük Mevzuatına uygun şekilde Türkiye Gümrük Bölgesi dışına veya serbest bölgelere çıkarılmasını veyahut Müsteşarlıkça ihracat olarak kabul edilecek sair çıkış ve işlemleri,</p> <p>e) İhracat sayılan satış ve teslimler: İç piyasada satışı ihracat sayılan ve</p>
--	---

<p>istisnasından yararlanmak amacıyla belirli tutarda döviz kazandırma veya ihracat gerçekleştirme yükümlülüğünü,</p> <p><b>Taahhüde Sayılabilecek Döviz:</b> İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin sonucunda bankalara veya özel finans kurumlarına satışı yapılan döviz ile mal ve hizmet bedeline sayılabilecek tahsil edilmiş diğer tutarları,</p> <p><b>İhracat Taahhüdünün Gerçekleştirilmesi:</b> Belgesiz ihracat kredilerinde, ihracı taahhüt edilen malın veya değerın yürürlükteki İhracat Mevzuatı ile Gümrük Mevzuatına uygun şekilde fiili ihracatının yapılmasını, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde ise mal ve hizmet bedelinin tahsil edilmesini,</p> <p>ifade eder.</p>	<p>vergi, resim ve harç istisnası ile ithalatta gümrük muafiyetinden yararlandırılan satış ve teslimleri,</p> <p>f) İhracat taahhüdü: Belgeli ve belgesiz ihracat kredileri ile bunlarla ilgili işlemlerde, vergi, resim ve harç istisnasından yararlanmak amacıyla belirli tutarda döviz kazandırma veya ihracat gerçekleştirme yükümlülüğünü,</p> <p>g) İhracat taahhüdünün gerçekleştirilmesi: Belgesiz ihracat kredilerinde, ihracı taahhüt edilen malın veya değerın yürürlükteki İhracat Mevzuatı ile Gümrük Mevzuatına uygun şekilde ihracatının yapılmasını; ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde ise, mal ve hizmet bedelinin tahsil edilmesini,</p> <p>ğ) Müsteşarlık: Dış Ticaret Müsteşarlığı'nı,</p> <p>h) Taahhüde sayılabilecek döviz: İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin sonucunda bankalara satışı yapılan döviz ile mal ve hizmet bedeline sayılabilecek tahsil edilmiş</p>
---	---

	diğer tutarları,  ı) Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi: İhracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin vergi, resim ve harç istisnasından yararlandırılmasına imkan sağlayan Müsteşarlıkça düzenlenen belgeyi,  ifade eder."
--	---

Yapılan değişlikle, 2001/1 sayılı Tebliğın 3 ncü maddesinde yer alan tanımlara "grup firması" ve "ihracat sayılan satış ve teslimler" eklenmiştir.

**Grup firması, ana ortaklığın doğrudan kendisi veya diğer grup firmaları veya iştirakleri vasıtasıyla; sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde asgari %50 oranında hisseye veya asgari %50 oranında oy hakkına veya yönetim kurulu üyelerinin asgari %50'sini seçme hakkına veya yönetim kurulu üyelerinin asgari %50'sine sahip olduğu işletmeyi ifade etmektedir.**

**İhracat sayılan satış ve teslimler de, iç piyasada satışı ihracat sayılan ve vergi, resim ve harç istisnası ile ithalatta gümrük muafiyetinden yararlandırılan satış ve teslimleri ifade etmektedir.**

**II-2001/1 SAYILI TEBLİĞİN 16'NCI MADDESİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR**

14/1/2000 tarihli ve 23933 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İhracat 2000/1 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğin "İhracat Taahhüdünün Kapatılması" başlıklı 16 ncı maddesinin (1) ve (2) numaralı fıkraları aşağıdaki şekilde maddesi değiştirilmiş olup eski ve yeni düzenlemeler karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir.

ESKİ DÜZENLEME	YENİ DÜZENLEME
<p><b>İhracat Taahhüdünün Kapatılması</b></p> <p><b>Madde 16-</b> Belgesiz ihracat kredilerine ilişkin ihracat taahhütleri; Müsteşarlığın uygun görüşüne istinaden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca belirlenen usuller çerçevesinde, <b>ihracatın gerçekleştirildiğini tevsik eden gümrük beyannamelerine istinaden krediyi kullandıran kuruluş tarafından</b> kapatılır. İmalatçı ihracatçılar, taahhüt ettikleri ihracatı bizzat yapabilecekleri gibi Müsteşarlıktan izin almadan başka bir ihracatçı aracılığıyla yapabilirler. Ancak, imalatçı olmayan ihracatçıların kullandıkları kredilerin taahhütleri, Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketleri tarafından gerçekleştirilen ihracat hariç olmak üzere, aracı ihracatçılar tarafından gerçekleştirilen ihracat</p>	<p><b>İhracat Taahhüdünün Kapatılması</b></p> <p><b>Madde 16-</b> "Belgesiz ihracat kredilerine ilişkin ihracat taahhütleri; Müsteşarlığın uygun görüşüne istinaden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca belirlenen usuller çerçevesinde, krediyi kullanan firma ve/veya krediyi kullanan firmanın grup firmaları tarafından gerçekleştirilen ihracatı tevsik eden gümrük beyannamelerine istinaden ilgili banka tarafından kapatılır.</p>

<p>ile kapatılamaz. Sektörel Dış Ticaret Şirketleri tarafından kullanılan kredilerin taahhütleri ise şirket ortağı olan imalatçı ihracatçılar tarafından gerçekleştirilen ihracat ile kapatılabilir.</p> <p>Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında ithalatın finansmanı amacıyla döviz kredisi kullandırılmış olması halinde; üzerinde Dahilde İşleme İzin Belgesi tarih ve sayısı kayıtlı olan gümrük beyannamesi konusu ihracatın, ithalat bedelinin transferinde kullanılan kredinin 1/3 fazlasına faiz ve komisyonlar ile varsa diğer masrafların ilavesiyle bulunacak tutarına tekabül eden kısmı, belgesiz ihracat kredisinin ihracat taahhüdüne sayılmaz.</p> <p>Kredi kuruluşları tarafından, kullandıracakları kredilere ilişkin ihracat taahhüdü hesaplanırken (Türk Lirası ihracat kredileri hariç), ana para ile birlikte faiz, komisyon ve diğer masraflar da hesaplamaya dahil edilir.</p>	<p>İmalatçı ihracatçı firmalar, taahhüt ettikleri ihracatı bizzat ve/veya grup firmaları aracılığıyla yapabilecekleri gibi Müsteşarlıktan izin almadan başka bir ihracatçı aracılığıyla yapabilirler. Bu firmaların üretim tesislerinin başka bir firmaya kiralanmış veya devredilmiş olması halinde ise, imalatçı ihracatçı firmaların kullandıkları kredilerin taahhütleri üretim tesisini devralmış veya kiralamış olan firma tarafından gerçekleştirilen ihracat ile kapatılabilir."</p> <p>Kredi kuruluşları tarafından, kullandıracakları kredilere ilişkin ihracat taahhüdü hesaplanırken (Türk Lirası ihracat kredileri hariç), ana para ile birlikte faiz, komisyon ve diğer masraflar da hesaplamaya dahil edilir.</p>
--	--

Yapılan değişiklik ile, krediyi kullanan firma ve/veya krediyi kullanan firmanın grup firmaları tarafından da gerçekleştirilen ihracatı tevsik eden gümrük beyannamelerine istinaden ilgili banka tarafından kapatılabilecektir.. Ayrıca, yeni getirilen düzenleme sonucunda

imalatçı ihracatçı firmalar, taahhüt ettikleri ihracatı bizzat ve/veya grup firmaları aracılığıyla yapabilecekleri gibi Müsteşarlıktan izin almadan başka bir ihracatçı aracılığıyla yapabileceklerdir. Bu firmaların üretim tesislerinin başka bir firmaya kiralanmış veya devredilmiş olması halinde ise, imalatçı ihracatçı firmaların kullandıkları kredilerin taahhütleri üretim tesisini devralmış veya kiralamış olan firma tarafından gerçekleştirilen ihracat ile kapatılabilecektir. Öte yandan 2001/1 sayılı Tebliğin 16 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında yer alan aşağıdaki hüküm de yürürlükten kaldırılmıştır.

***"Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında ithalatın finansmanı amacıyla döviz kredisi kullanılmış olması halinde; üzerinde Dahilde İşleme İzin Belgesi tarih ve sayısı kayıtlı olan gümrük beyannamesi konusu ihracatın, ithalat bedelinin transferinde kullanılan kredinin 1/3 fazlasına faiz ve komisyonlar ile varsa diğer masrafların ilavesiyle bulunacak tutarına tekabül eden kısmı, belgesiz ihracat kredisinin ihracat taahhüdüne sayılmaz. "***

Saygılarımızla...