

Sirküler No: 044

İstanbul, 13 Mart 2017

Konu: Roaming istisnasının uygulanmasında aranacak belgelere ilişkin açıklamalar yapıldı.

Özet: 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin “II/A-3.3. İstisnanın Tevsiki” başlıklı bölümünde değişiklik yapılmıştır.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin “II/A-3.3. İstisnanın Tevsiki” başlıklı bölümünün birinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümleler eklenmiştir:

"Bu belgenin alınmadığı durumlarda, istisna kapsamında işlemi beyan eden mükellefin ilgili ülkede kendisine verilen roaming hizmetine KDV uygulanmadığını tevsik eden fatura örneği de bu belgenin yerine geçer. Ancak, bu şekilde tevsik edilmiş olsa dahi ilgili ülkede karşılıklılık uygulanmadığının tespit edilmesi halinde, daha önce hesaplanmayan KDV ve buna ilişkin ceza ve faizlerin mükelleften aranacağı tabiidir."

Buna göre, ilgili ülke ile karşılıklılığı tevsik etmek amacıyla yurt dışındaki müşteri tarafından ülke resmi makamlarından alınması gereken belgenin alınmadığı durumda, istisna kapsamında işlem yapan mükellefin ilgili ülkede kendisine verilen roaming hizmeti için KDV uygulanmadığını gösteren bir fatura örneği bu belgenin yerine kullanılabilir. Ancak ilgili ülkede karşılıklılık uygulanmadığının tespit edilmesi halinde, daha önce hesaplanmamış KDV ve ilgili ceza ve faizler mükelleften aranacaktır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.