

Sayı : 2017 –039

İstanbul, 2017

Konu : Roaming istisnasının uygulanmasında aranacak belgelere ilişkin açıklamalar yapıldı.

Sayın İlgili,

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin roaming istisnasının tevsikine ilişkin 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;

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik