

No: 2016/93

Tarih: 13.12.2016

Konu: *KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:8) 13 Aralık 2016 tarih ve 29917 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.*

Özet: *DİİB sahibi mükellefin dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine ihrac kaydıyla tesliminde iade edilecek KDV ile ilgili değişiklikler, bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.*

1. DİİB Sahibi Mükellefin Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine İhrac Kaydıyla Teslimi Konusunda Yapılan Değişiklik

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün birinci paragrafına göre; dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi mükelleflerin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, KDV hesaplanarak tesliminin mümkün olmadığı, buna rağmen, DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak teslim edilmesi halinde, ihracatçılara KDV iade yapılmayacağı belirtilmektedir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:8) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-1.5. bölümünün birinci paragrafının son cümlesindeki "ihracatçılara" ibaresinden sonra gelmek üzere "**(dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri hariç)**" ibaresi eklenmiştir. Yapılan bu düzenleme ile dış ticaret sermaye şirketi (DTSS) ve sektörel dış ticaret şirketi (SDTŞ) statüsündeki aracı ihracatçılar, KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 7) ile getirilen yukarıda belirttiğimiz uygulama kapsamı dışında tutulmuşlardır. Buna göre;

- ❖ DİİB kapsamında yurt içinden veya yurt dışından temin edilen girdilerle üretilen malların aracı ihracatçılara (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri dahil) KDV Kanunu'nun 11/1-c veya geçici 17'nci maddelerine istinaden ihrac kayıtlı teslimi hariç, KDV hesaplanarak teslimi mümkün değildir.
- ❖ Bu genel kurala rağmen, düzenlemeye aykırı işlem yapılması halinde, eğer KDV'li teslim yapılan aracı ihracatçı, dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi statüsünde değil ise ihracatçının yüklenmiş olduğu vergi iade edilmeyecektir.
- ❖ DİİB sahibi mükellefler belge kapsamında ürettikleri malları, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerine KDV uygulayarak teslim edebilecekler, DTSS ve SDTŞ'ler de bu şekilde satın aldığı mallar için ödediği KDV'leri, ihracattan doğan KDV iadesi olarak talep edebileceklerdir.

2. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV Konusunda Yapılan Değişiklik

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "IV/A-1.5. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV" bölümünün ikinci paragrafında yer alan düzenlemeye göre; DİİB kapsamında yurt içi veya yurt dışından temin edilen girdilerle üretilen malların KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslimi halinde iade edilecek KDV, bu teslim nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV tutarından teslim konu malın üretimi için DİİB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:8) 'nin IV/A-1.5. bölümünün ikinci paragrafının sonuna "***Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.***" cümlesi eklenmiştir.

Söz konusu düzenlemeyle, dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketlerine yapılacak ihraç kayıtlı teslimler için, KDV Genel Uygulama Tebliği ile getirilen sınırlama kaldırılmıştır. Yani dış ticaret sermaye şirketlerine veya sektörel dış ticaret şirketlerine yapılacak ihraç kayıtlı teslimlerde, bu teslimler nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV (teslim bedelinin %18'i), devreden KDV ile sınırlı olmak üzere iade alınabilecektir.

Başka bir ifade ile DİİB sahibi mükellefler, belge kapsamında ürettikleri malları dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerine, KDV Kanununun 11/1-c maddesine göre ihraç kaydıyla teslim ederlerse, bu teslimle ilgili KDV iadesinde, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp tahsil edilmeyen KDV tutarı dikkate alınacaktır. Bir başka ifade ile tahsil edilmeyen KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında vergisiz alınan girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutara bakılmayacaktır.

Dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi statüsünde olmayan aracı ihracatçılara yapılacak ihraç kayıtlı teslimlerde mevcut sınırlama devam etmektedir.

3. Yürürlük

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:8), yayımı tarihi olan 13 Aralık 2016 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.