

Sirküler No: 1976

Sirküler Tarihi: 14.12.2016

KONU: DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİ İLE SEKTÖREL DIŞ TİCARET

ŞİRKETLERİNE YAPILAN İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE KDV İADE

UYGULAMASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

13.12.2016 tarih ve 29917 SAYILI Resmi Gazete' de yayımlanan 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklik ile;

"26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi (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, ikinci paragrafının sonuna "Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihrac kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz." cümlesi eklenmiştir."

Açıklamasına yer verilmiştir.

Yapılan değişikliği Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğindeki ilgili paragraflarına yerleştirdiğimizde (kırmızı renkle belirtilmiştir) son durum aşağıdaki şekilde oluşmaktadır.

DİİB sahibi mükellef tarafından bu belge kapsamında üretilen mallar, belge sahibi tarafından doğrudan ihrac edilebilir ya da 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihrac kaydıyla teslim edilebilir. Dolayısıyla DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB sahibi mükellef tarafından KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihrac kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslimi mümkün değildir. Buna rağmen, DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihrac kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslim edilmesi halinde, ihracatçılara (dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri hariç) bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamaz.

DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihrac kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihrac kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. (dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihrac kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.)

Bu şartlarda şirketler tarafından ihrac kayıtlı olarak satışı yapılan malların ihracatını gerçekleştiren şirket **dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi**

niteliğinde ise yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde DİİB kapsamında alımlarla ilgili sınır uygulanmayacaktır.

Tebliğ yayımı tarihi olan 13.12.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla bu tarihten itibaren yapılan ihraç kayıtlı satışlarda yukarıdaki hükmün dikkate alınması gerekecektir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.