



KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

A. GİRİŞ

13/12/2016 tarihli ve 29917 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğiyle dahilde işleme izin belgesi sahibi şirketlere, ihracatlarını dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi vasıtasıyla yapmaları halinde KDV iadesinde önemli bir avantaj getirildi.

B. DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETİ VEYA SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE YAPILAN TESLİMLERDE KDV İADESİ

Bilindiği üzere kuruluş amacı; ihracatçı şirketleri bir organizasyon altında birleştirerek işlem güvenliği ve rekabet gücü sağlamak olan dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri, ihracatçı şirketlerin KDV iadesinden doğan işlemlerinde de kolaylık sağlamaktadırlar. Bu şirketlere yapılan teslimler genellikle KDV hesaplanmak suretiyle yapılmakla birlikte ihraç kayıtlı mal teslimi yapan şirketler de bulunmaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün; birinci paragrafının son cümlesine eklenen parantez içi ibareyle; Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) sahibi ihracatçılar yurt içinden veya dışından belge kapsamında KDV ödemeksizin temin ettikleri malları kullanarak ürettikleri mamulleri KDV hesaplanmak suretiyle dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketine teslim etmeleri halinde bu teslimde hesaplanan KDV'nin tamamı dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi tarafından iade talep edilebilecektir.

04.10.2016 tarih ve 29847 sayılı Resmi Gazete 'de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan düzenlemeye yukarıda açıkladığımız bir ekleme yapılarak Tebliğin bu bölümü; "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 ihraç 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 ihraç 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." şeklini aldı. Böylece DİİB sahibi mükellefler tarafından ihracatçılara KDV hesaplanmak suretiyle mal teslimi yapılması halinde dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketine yapılan KDV'li teslimlerde bu şirketler tarafından yüklenen KDV'nin iadesi yapılacaktır; diğer ihracatçılara yapılan teslimler için yüklenilen KDV'nin iadesi yapılmayacaktır.

C. DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETİ VEYA SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE YAPILAN İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE KDV İADESİ

8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğiyle KDV Genel Uygulama Tebliğinin (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.

Sirküler No :405-2016/23

Sirküler Tarihi :14.12.2016



**AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Bu ilaveyle KDV Genel Uygulama Genel Tebliği ile getirilen ve ihraç kayıtlı teslimlerde ihraç konusu malın bünyesinde DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin temin edilen girdilerin yer alması halinde bu girdilere isabet eden KDV'nin iadesinin yapılmayacağı uygulamasına bir istisna getirilmiştir. 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğiyle bu sınırlama dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kayıtlı teslimler için geçerliliğini yitirmiştir. Buna göre 13.12.2016 tarihinden itibaren DİİB sahibi mükellefler, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketlerine yapacakları teslimler için hesapladıkları KDV'yi indirim KDV tutarları imkan verdiği ölçüde iade talep edebileceklerdir.

Bilginize sunulur.

Aktif YMM A.Ş.