

Konu:

DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ (DİİB) SAHİBİ MÜKELLEFLERİN İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERİ NEDENİYLE İADESİNİ TALEP EDEBİLECEKLERİ KDV İADESİ ÜST LİMİTİNE DAİR DÜZENLEME KAPSAMINDA KDV-1 BEYANNAMESİNDE GÜNCELLEME YAPILMIŞTIR

15.02.2017 tarihinde yayınlanan 11 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile getirilen "...3065 sayılı Kanun kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihrac kaydıyla teslim bedeli ile bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz." düzenlemesine istinaden 1 No.lu KDV Beyannamesinde değişiklik yapıldığına dair e-beyanname sisteminde duyuru yayınlanmıştır.

E-beyanname sisteminde yer verilen duyuru ekinde aşağıdaki ayrıntılı açıklamaya da yer verilmiştir.

"KDV-1 Beyanname Değişikliği Duyuru – 01/04/2017"

DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında ihrac kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihrac kayıtlı teslim bedeli ile DİİB kapsamında aldığı girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz. Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihrac kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.

Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihrac eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'ni, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

Örnek:

- Mükellef (A), (B) firmasına ihrac kayıtlı olarak KDV hariç 350.000,00 TL değerinde ayakkabı teslimi yapmıştır.
- (B) firması ayakkabıları süresi içinde ihrac etmiştir.
- Mükellef (A), bu ayakkabılar için DİİB kapsamında 250.000 TL değerinde deri almış ve bunun için KDV ödememiştir.
- Mükellef (A)'nın hesaplanan KDV indirilecek KDV'nden daha düşüktür. Bu nedenle ihrac kayıtlı teslimi için hesapladığı KDV'ni tecil edemiştir.

Bu durumda;

İhraç Kaydıyla Teslim Edilen Mal Bedeli: 350.000 TL

Tecil Edilebilir KDV (350.000 x %8): 28.000 TL

İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İndirimlerin Yüksekliği Nedeniyle İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV: 28.000 TL

Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli: 250.000 TL

*İade Alınabilecek Azami Tutar = (İhraç Bedeli- DİİB Kapsamlı KDV'siz İşlem)*0.18*

*İade Alınabilecek Azami Tutar = (350.000 – 250.000)*0.18 = 18.000 TL.*

İhracatın gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim edilen mal bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin yurt içi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamayacağından ihracatın gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV 28.000 TL değil, 18.000 TL olacaktır.

Bu durumda 1 No.lu KDV beyannamesinin ihraç kaydıyla teslimlere ait bildirim bölümü şöyledir:

055110_1111111111_KDV1_25_01032017-31032017.xml

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler
Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERE AİT BİLDİRİM

İşlem Türü	Teslim Bedeli	Oran	Hesaplanan KDV
İHRACATI YAPILACAK NİHAİ ÜRÜNLER...	350.000	8	28.000,00

İhraç Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı 350.000,00
Tecil Edilebilir KDV 28.000,00
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV 28.000,00
Yurtdışı ve Yurtdışı KDV Ödeneksizin Temin Edilen Mal Bedeli 250.000
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV 18.000,00
Yüklenilen KDV 0
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Fark 0

Eski versiyondaki beyannamede yer alan bölüm ile karşılaştırdığımızda beyannamenin yukarıdaki bölümüne **“İhraç Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı”** satırının ilave geldiğini görmekteyiz.

Mükelleflerin e-beyanname düzenleme programını güncellemeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

M A Z A R S

DENGE / 10 YEARS

(*). Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

 MAZARS

DENGE  YEARS