

SİRKÜLER
Sayı: 2014/110

İstanbul, 20.05.2014
Ref: 4/110

Konu:
İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE TECİL EDİLEN VERGİNİN TERKİNİ NEDENİYLE İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ VERİLMEMEYECİKTİR

Bilindiği üzere 26.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile bu tarihe kadar geçmişte yayınlanmış olan tüm KDV tebliğleri yürürlükten kaldırılarak tek bir tebliğ altında birleştirilmiştir. Yeni tebliğ ile geçmiş tebliğlerde yapılan düzenlemeler genel olarak korunmuş olmakla birlikte; başta KDV iade sistemi olmak üzere bazı özellikli konularda değişiklikler yapılmıştır. Bu sirkülerimizde KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesinde düzenlenen ihraç kayıtlı satışlarda tecil-terkin uygulamasında indirilecek KDV listeleri hakkında yeni tebliğde yapılan düzenleme hakkında açıklamalarda bulunacağız.

KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesi gereğince; ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV, ihracatçılar tarafından ödenmez. Bu kapsamda yapılan teslimlerle ilgili olarak düzenlenen faturaya;"3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden, KDV tahsil edilmemiştir." ifadesi yazılır. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur. Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin veya iade olunur.

Uygulama tebliğinden önce yürürlükte olan 84 numaralı KDV genel tebliği uyarınca KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesi uyarınca yapılan KDV iade taleplerinde bazı belgelerin vergi dairesine ibrazı gerekmekte idi. Bu belgelerden bir tanesi de İndirilecek KDV listesi idi. Ancak mükelleflerin herhangi bir iade taleplerinin bulunmaması halinde söz konusu indirilecek KDV listelerinin ibrazına gerek bulunmadığı tebliğin aşağıda yer alan 1.1.3 numaralı bölümünde açıkça belirtilmişti.

*“Bu bölümde sayılan işlemlerle ilgili olarak nakden veya mahsuben **iade talep edilmediği takdirde indirilecek katma değer vergisi listesi** ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin tablonun **ibrazına gerek bulunmamaktadır.**”*

84 numaralı KDV genel tebliğinde ihraç kayıtlı yapılan teslimler nedeniyle iade talep edilmemesi halinde indirilecek KDV listesinin de ibraz edilmemesi gerektiği yönünde düzenleme bulunmasına rağmen vergi dairelerince mükelleflerden indirilecek KDV listesi talep edilebilmekte idi. Bu uygulamaya istinaden birçok mükellef Maliye Bakanlığı’ndan özelge talep etmiş, verilen özelgelerde de iade talep edilmemesi halinde indirilecek KDV listesinin vergi idaresine verilmesinin zorunlu olmadığı ifade edilmiştir. Mükelleflerin Maliye Bakanlığı’ndan bu yönde talep ettikleri özelgelerde yeterli açıklama olmasına rağmen uygulamada vergi daireleri tecil-terkin işleminde dahi indirilecek KDV listesinin ibrazını zorunlu tutmaktaydı ve ayrıca tebliğ’deki açık düzenlemeye rağmen, internet vergi dairesinin mevcut işleyişi gereği, mükellefler indirilecek KDV listelerini sisteme girmek zorunda kalmaktaydılar. Hatta sisteme girilen listeler üzerinden üretilen “kontrol raporları” ile listelerde yer alan alt firmalardan kaynaklanan eksikliklerin giderilmesi de istenmekteydi. Bu durumda, mükelleflere ilgili mevzuatta öngörülmeyen ilave bir yük getirilmiş olmaktadır.

Yeni yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-7 numaralı bölümünde tecil terkin uygulamalarında indirilecek KDV listelerinin vergi dairesine verilmesine ilişkin aşağıdaki düzenleme yapılmıştır:

*“İade talebinde bulunulmaması halinde, aşağıda belirtilen ortak belgelerden indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV hesaplama tablosu ve yüklenilen KDV listesi aksi yönde bir düzenleme bulunmaması kaydıyla vergi dairesine verilmez. 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17. maddeleri kapsamında yapılan ihraç kaydıyla teslimler nedeniyle **TECİL EDİLEN VERGİNİN TERKİNİNDE DE İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNİN VERGİ DAİRESİNE İBRAZ EDİLMEMEYECİĞİ TABİİDİR.**”*

Görüldüğü üzere, KDV Kanunu 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimler ve geçici 17. maddesi kapsamında Dahilde İşleme İzin Belgesi sahibi mükelleflere yapılan ihraç kayıtlı teslimler nedeniyle **tecil edilen verginin terkinini** nedeniyle vergi dairesine indirilecek KDV listesinin verilmesi gerekmemektedir. Mülga mevzuatta da bu yönde bir düzenleme olmakla birlikte, yeni mevzuatta bu konu çok daha somut bir şekilde ifade edilmiştir. Ancak, söz konusu maddeler nedeniyle tecil-terkin yerine iadeye konu bir KDV alacağı oluşmuşsa, bu iade talebi sırasında indirilecek KDV listesinin ibrazı uygulamasına yeni tebliğde de devam edilecektir.

Aynı zamanda yeni tebliğin IV/D-1 numaralı bölümünde aşağıdaki açıklamaya da yer verilmiştir.

*“3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki **ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telafi edilebilmesi mümkündür.** Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını **ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin “İndirimler” kulakçığının “İndirimler” tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.**”*

Saygılarımızla,

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

(*) 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 Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr