

DUYURU: 26.12.2016/90

13.12.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“8 seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”** ile, Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında uygulanan KDV iade kısıtlamalarının, dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan teslimler açısından kaldırılmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

I- 8 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ:

A- DİİB Kapsamında Üretilen Malların KDV Hesaplanarak Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine Tesliminde KDV İadesi:

Duyuru konusu düzenleme öncesinde, Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak teslim edilmesi halinde, söz konusu malı KDV ödeyerek satın alan ve ihraç eden mükelleflere (ihracatçılara) DİİB kapsamındaki alımları dolayısıyla yükledikleri KDV'nin iadesi yapılmamaktaydı.

Bu defa yapılan düzenleme ile, DİİB nedeniyle KDV ödenmeksizin ithal edilen veya yurtiçinden satın alınan hammaddeler ile üretilen malların KDV’li olarak satılması durumunda, alıcının bu malları ihraç etmesi halinde KDV iadesi talep edemeyeceği hükmü devam etmekle birlikte, **alıcı konumundaki firma dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi niteliğini taşıyorsa, bu nitelikteki şirketlere KDV iadesi yapılabilecektir.**

Eski Metin	Yeni Metin
<i>“.....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 bu teslimler nedeniyle yüklenen KDV'nin iadesi yapılamaz.”</i>	<i>“.....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 yüklenen KDV'nin iadesi yapılamaz.”</i>

B- DİİB Kapsamında KDV Ödemeksizin Üretilen Malların İhraç Kayıtlı Olarak Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine Tesliminde KDV İadesi:

Duyuru konusu düzenleme öncesinde, DİİB kapsamında KDV ödemeksizin temin ettikleri girdileri kullanarak ürettikleri malları ihraç kayıtlı olarak teslim eden mükelleflerin iade alabilecekleri KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp tahsil edilmeyen KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında alınan girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamamaktaydı.

Bu defa yapılan düzenleme ile, DİİB sayesinde KDV ödemeksizin hammadde ithal eden veya satın alan imalatçılar, bu girdileri kullanarak ürettikleri malları ihraç kayıtlı olarak herhangi bir şirkete sattıklarında, iade hakları, ödemedikleri KDV tutarı kadar kısıtlanmaya devam edilecek; ancak ihraç kayıtlı teslimde bulunulan şirket **dış ticaret sermaye şirketi (DTSS) veya sektörel dış ticaret şirketi (SDTŞ) ise bu kısıtlamaya maruz kalmayacaklardır.**

Bu durumda, DİİB sahibi mükelleflerin, belge kapsamında ürettikleri malları DTSS ve SDTŞ'lere ihraç kayıtlı olarak teslim etmeleri durumunda, sözü edilen teslimle ilgili yüklenen KDV'nin iadesinde, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp tahsil edilmeyen KDV tutarı esas alınacak, **tahsil edilmeyen KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında vergisiz alınan girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutara bakılmayacaktır.**

Eski Metin	Yeni Metin
<p><i>“DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç 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.”</i></p>	<p><i>“DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç 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 ihraç kayıtlı teslimlerde bu sınır uygulanmaz.”</i></p>

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefonda bizlerle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi “Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 D:91-95-96 34660 Acıbadem Üsküdar/İstanbul” adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

