

Dış Ticaret Sermaye Şirketleri Üzerinden İndirimli Orana Tabi Malların Satışını Gerçekleştirenlerin İade Uygulaması

Duyuru No: 2006/30

İstanbul, 13.12.2006

KDV'nun 29. madde hükmü uyarınca, KDV oranı genel vergi oranından farklı ürünleri satanların yüklenim farklarını nakden veya mahsuben iade olarak talep etmelerine imkan tanınmış olup konu hakkındaki açıklamalar 74, 76, 85, 99 ve 101 no.lu genel tebliğlerde yapılmıştır. Dış Ticaret Sermaye Şirketlerine %1 veya %8 KDV oranına tabi malları satanların KDV iade uygulamasında dikkat etmeleri gereken hususlar aşağıdaki gibidir;

1. KDV iade hakkının satışın yapıldığı dönemde kullanılmak istenmesi durumunda yalnızca mahsup yoluyla kullanımına izin verilmektedir. Mahsup hakkı iade talep eden mükellefin vergi borcu SSK prim borcu elektrik ve doğalgaz borçlarına yönelik olarak kullanılabilir.
2. Aylık iade hakkı yerine yıllık iade hakkının tercih edilmesi durumunda, indirimli orana tabi mal satışlarının yapıldığı dönemi takip eden yılın Ocak ayı beyannamesinden başlamak üzere o yılın Kasım beyanına kadar (Kasım dahil) yıllık iade hakkı kullanılabilir. Yıllık iade talebi nakden veya mahsuben kullanılabilir.
3. Dış Ticaret Sermaye Şirketine yapılan satıştan kaynaklanan iadenin yıllık veya aylık esasta mahsuben kullanılması nedeniyle teminat mektubu veya YMM raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.
4. Yıllık iade hakkının nakden talep edilmesi durumunda iade ancak teminat verilmesi veya YMM raporu ibraz edilmesi durumunda yerine getirilecektir.
5. İade olarak talep edilecek tutarın hesaplanması sırasında aşağıdaki gibi hareket edilecektir.
  - Öncelikle satışı yapılan ürünün imalatı sırasında kullanılan hammadde, yardımcı malzeme ve genel üretim giderlerinin tutarı bulunarak bunlar için ödenen KDV tutarları direkt yüklenim olarak kabul edilecektir.
  - Satışın yapıldığı dönemde genel yönetim gideri, pazarlama satış gideri niteliğinde harcamalarında bulunması durumunda bunlar için katlanılan KDV tutarlarından indirimli orana tabi satışlara pay verilecektir. Bu paylaşım sırasında, indirimli orana tabi satışların o ayki toplam satış içerisindeki oranına göre hesaplama yapılacaktır.
  - Şirketin aktifinde amortismanına tabi iktisadi kıymet (ATİK) bulunması durumunda bunlar için ödenen KDV tutarlarından indirimli oran teslimlerine pay verilecektir.
  - Genel giderler ve ATİK' ten pay verirken direkt yüklenim payı, genel gider payı ve ATİK KDV payı toplamının indirimli orana tabi malların matrahının %18'ini geçmemesine dikkat edilecektir.
  - Direkt yüklenim, genel gider payı ve ATİK payı toplamı ile indirimli oranlı teslimlerdeki hesaplanan KDV kıyaslanarak aradaki fark o aya ait yüklenim farkı olarak kabul edilecektir.
6. Aylık olarak hesaplanan yüklenim farkları bulunduktan sonra iade olarak talep edilebilecek KDV tutarları aylık veya yıllık beyanda şu şekilde hesaplanacaktır.

a) Aylık Beyanda:

İade hakkının yılı içerisinde mahsuben kullanılmak istenmesi durumunda hesaplama şu şekilde yapılacaktır. İlgili aya ait yüklenim farkı ile o dönem beyannamesindeki devir KDV kıyaslanacaktır. Devir KDV rakamının daha düşük olması durumunda iade olarak ancak bu rakam talep edilebilecektir. Her yıla ait iade hakkının 10.000.-YTL kısmı kullanılmamakta olup yıl içerisinde aylık veya yıllık olarak talep durumunda da bu husus geçerlidir. Bu nedenle iade olarak talep edilebilecek rakamın 10.000.-YTL'ni aşan kısmı iade olarak kullanılabilir.

Dış Ticaret Sermaye Şirketleri Üzerinden İndirimli Orana Tabi Malların Satışını Gerçekleştirenlerin İade Uygulaması

Duyuru No: 2006/30

Yıl içerisinde birden fazla aya ait iadenin tek bir beyannamede kullanılmak istenmesi durumunda her bir aya ait iade alınabilir KDV tutarı bir sonraki ayın yüklenim farkı ile toplanarak bir sonraki ayın devir KDV rakamı ile kıyaslanacak ve buna göre iade istenebilir KDV bulunacaktır. Örneğin Nisan yüklenim farkı 100 devir KDV 200 Mayıs yüklenim farkı 150 devir KDV 70 ve Haziran yüklenim farkı 160 devir KDV tutarı 250 olan bir işletmede Haziran beyannamesinde son üç ayın teslimlerine ait KDV istenmesi durumunda toplam yüklenim farkı 410 olmasına rağmen iade olarak istenebilecek tutar 230.-YTL olacaktır. Mayıs devir KDV rakamının 70.-YTL olması nedeniyle Nisan-Mayıs döneminden Haziran dönemine devreden iade miktarı bu rakam ile sınırlı olacaktır.

b) Yıllık Beyanda:

İade hakkının yıllık olarak kullanılmak istenmesi durumunda da aynı aylık iade uygulamasındaki hesaplama yapılarak birden fazla aya ait hesaplama yöntemine uygun hareket edilmektedir. Yıllık iade hakkının kullanılması durumunda Ocak-Aralık dönemi hesaplamasına göre bulunan iade edilebilir KDV tutarı ertesi yılın iade talep edilen dönemine kadarki KDV beyannamelerindeki en düşük devir KDV rakamı ile kıyaslanarak iade tutarı bulunmaktadır. Örneğin 2006 yılı indirimli oran teslimindeki Ocak-Aralık dönemi yüklenim farkının 300.-YTL olması ve 2007 Ocak devir KDV 400.-YTL, Şubat 2007 devir KDV 320.-YTL ve Mart 2007 devir KDV 150.-YTL olması durumunda iade hakkının Mart 2007 beyannamesi ile kullanılması durumunda 2006 yılına ait iade rakamı 140.-YTL olarak kabul edilecektir. (150-10 uygulaması nedeniyle)

7. İade hakkının aylık veya yıllık olarak kullanılması sırasında KDV beyannamesine aşağıdaki evraklar eklenecektir.

- İade hakkı hesaplanan dönem ve/veya dönemlere ait indirim KDV listesi, bu liste hazırlanırken bu mükellefe ait birden fazla fatura toplamı alınarak tek satır olarak gösterilebilir. Fatura kesme limitinin altında kalan (520.-YTL) alımlara ilişkin bilgiler (aynı mükelleften bu şekilde birden fazla fatura alındı ise toplamı dikkate alınacaktır) tek satır olarak bu listeye yazılabilecektir.
- İndirimli orana tabi satışların yapıldığı aylara ilişkin olarak bu ürünlere ait satış faturalarının fotokopileri veya bu faturaların ayrıntısını gösteren satış listeleri.
- Aylık olarak yüklenim KDV rakamının nasıl hesaplandığını gösteren yüklenim tabloları
- Birden fazla ayın bir arada veya yıllık olarak iadenin kullanılması durumunda yüklenim farkları ile hesaplanan KDV kıyaslamasının aylar itibarıyla nasıl yapıldığının ve devir KDV rakamları ile kıyaslanmanın gösterildiği tablo.
- Dış Ticaret Sermaye Şirketinden alınacak ve kendisine satılan mamüllerin ihraç edildiğini belirten yazı

8. Mükelleflerin dış ticaret sermaye şirketinin yanı sıra indirimli orana tabi malları iç piyasaya vermeleri veya direkt olarak ihraç etmeleri durumunda mahsup hakkının teminatsız ve YMM raporu olmaksızın kullanılacak kısmı şöyle hesaplanacaktır.

İlgili dönemdeki yüklenim farkları toplamı, toplam satışlar içerisindeki dış ticaret sermaye şirketine yapılan satışın oranı ile çarpılmak suretiyle teminat ve YMM raporu olmaksızın mahsuben kullanılabilir iade tutarı bulunacaktır.

Duyurulur.

Saygılarımızla,

Arkan & Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.  
Member Firm of Grant Thornton International