

DİİB Kapsamındaki KDV İade Kısıtlamaları, Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine Yapılan Teslimler İçin Kaldırılmıştır

Duyuru No: 2016/121
İstanbul, 13.12.2016

04.10.2016 tarih ve 29847 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ hükümleriyle; 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 yüklenilen KDV'nin iadesinin yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 13.12.2016 tarih ve 29917 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğle ilgili düzenlemelerde değişiklik yapılmış olup, eklenen kısımlar aşağıda koyu renk ile belirtilmiştir;

“... 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.

DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışındansatın 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 kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.**”

Böylece, DİİB kapsamında, KDV ödenmeksizin satın alınan hammaddelerle üretilmiş malların ihracatçı konumundaki dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketlerine KDV'li olarak satılması halinde, bu firmalar yükledikleri KDV'yi iade alabileceklerdir. Alıcı firma, dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi değil ise, 7 No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ ile getirilen düzenleme halen devam etmektedir.

Ayrıca, DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı hammaddeleri kullanarak ürettiği malı ihraç kayıtlı olarak satan bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ödemediği KDV tutarı kadar kısıtlanmaktayken; ihraç kayıtlı teslimin dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketine yapılması halinde bu kısıt ortadan kalkacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 8)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün; birinci paragrafının son cümlesindeki “ihracatçılara” ibaresinden sonra gelmek üzere “(dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri hariç)” ibaresi, ikinci paragrafının sonuna “Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.” cümlesi eklenmiştir.

MADDE 2 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Arkan & Ergin