

İstanbul, 23.05.2014

KDV Genel Uygulama Tebliği İle Getirilen Önemli Düzenlemeler-1

DUYURU NO:2014/43

Bilindiği üzere 26.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile yayınlanmış olan tüm KDV tebliğleri yürürlükten kaldırılarak tek bir tebliğ altında toplanmıştır. Yeni tebliğde geçmişte yayımlanmış KDV tebliğlerindeki genel hükümler fazla bir değişikliğe uğramadan korunmuş ancak özellikle KDV iadesi ile ilgili hükümlerde bazı önemli değişiklikler yapılmıştır. Tebliğin tamamına ilişkin açıklamaların tek bir duyuruda yer alması faydalı olmayacağı için bu duyurumuzda özellikle uygulamaya yönelik olarak dikkati çeken önemli değişiklikler hakkında açıklamalar yapmaktayız. İlerleyen dönemlerde KDV Genel Uygulama Tebliği ile ilgili açıklamalarımıza devam edeceğiz.

1) Hizmet İhracı İstisnası ile ilgili olarak Tevsik Edici Belgelerin Vergi Dairesine İbraz Edilmesi Zorunluluğu:

Hizmet ihracı istisnası ile ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinde mülga 26, 30 ve 113 seri numaralı KDV tebliğlerinde yer alan hükümlerin korunduğu gözlemlenmektedir. Bunun haricinde Tebliğde istisnanın tevsiki ile ilgili yeni bir düzenleme yer almaktadır. Tebliğin **A-İhracat İstisnası/2. Hizmet İhracı/** başlığı altındaki **2.2. İstisnanın Tevsiki ve Beyanı** başlıklı bölümünde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

Hizmet ihracına ilişkin istisna, yurtdışındaki müşteriye düzenlenen hizmet faturası ile tevsik edilir. Hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste verilir. Bu belgelerin istisnanın beyan edildiği dönemde beyanname verme süresi içinde bir dilekçe ekinde ibrazı gerekir. İstisnanın beyanı için, hizmete ait ödeme belgesinin (dövizin Türkiye’ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.) temin edilmiş olması zorunlu değildir.

Yukarıda paylaşılan tebliğ hükmü kapsamında hizmet ihracatı istisnasından faydalanan mükellefler tarafından hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren listenin istisnanın beyan edildiği dönemde ve beyanname verme süresi içinde vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. Düzenleme yeni tebliğ ile getirilmiş bir düzenleme olduğundan 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren hizmet ihracatı istisnası uygulamaları açısından geçerlidir.

2) İhraç Kayıtlı Teslimlerle İlgili Olarak İade Talep Edilmemesi ve Tecil Edilen Verginin Terkini Hallerinde İndirilecek KDV Listesi Vergi Dairesine İbraz Edilmeyecektir.

Mülga 84 numaralı KDV tebliğinde yer aldığı üzere mükellefler KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesi uyarınca yapılan KDV iade taleplerinde indirilecek KDV listesini vergi dairesine ibraz etmekle yükümlüydü. Aynı şekilde yeni KDV Uygulama Genel Tebliği’nin **II. İSTİSNALAR/ A-İhracat İstisnası/ 8. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması** başlığının **8.13. İade** başlıklı bölümünde de ihraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde ihraç kayıtlı teslim yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listesinin vergi dairesine ibrazının (İade sistemine girilmesinin) arandığı belirtilmiştir.

Diğer taraftan yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin **IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR /A. İade Tutarının Hesabı ve İadeye Dayanak İşlem ve Belgeler/7. İade Talebinde Aranılan Belgeler** başlıklı bölümünde aşağıdaki hükümler yer almaktadır.

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 verilmaz. 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında yapılan ihraç kaydıyla teslimler nedeniyle tecil edilen verginin terkininde de indirilecek KDV listesinin vergi dairesine ibraz edilmeyeceği tabiidir.

Yukarıdaki tebliğ hükmünde somut olarak yer aldığı üzere KDV Kanunu 11/1-c ve geçici 17. maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslimler sonucu iade talep edilmemesi veya tecil edilen verginin terkin edilmesi hallerinde indirilecek KDV listesi sisteme yüklenmeyecektir.

3) Dahil İşleme İzin Belgesi (DİİB) Kapsamında KDV Ödenmeden Alınan Girdiler Kullanılarak Üretilen Malın KDV Kanunu'nun 11/1-c Maddesi Kapsamında İhraç Kayıtlı Olarak Teslimi halinde İade Alınacak KDV Tutarı

Bilindiği üzere DİİB sahibi mükellefler, 3065 sayılı Kanunun geçici 17. maddesi kapsamında temin ettikleri malzemeleri kullanarak ürettikleri malları Kanununun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimi konu edebilmektedirler.

DİİB kapsamında hammaddesi temin edilip üretilen ve ihraç kayıtlı olarak satılan mallar nedeniyle iade alınabilecek KDV tutarı, yeni KDV Genel Uygulama Tebliğinin **IV./A.1.5. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV** başlıklı bölümünde yer alan ve aşağıda paylaşılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere kısıtlanmıştır.

“DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanununun (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.”

Konu ile ilgili olarak tebliğde paylaşılan örnekte aşağıdaki gibidir.

Örnek: Mükellef (B, 100.000 TL tutarındaki kumaşı DİİB kapsamında KDV ödemeksizin (A) 'dan satın almış ve imal ettiği gömlekleri 200.000 TL'ye (C) 'ye ihraç kayıtlı teslim etmiş, (C) de söz konusu gömlekleri süresi içinde 210.000 TL bedel mukabili ihraç etmiştir.

-Kumaş ve gömlek teslimleri (% 8) oranında KDV'ye tabidir.

- Mükellef (A) 'nın indirilecek KDV toplamı fazla olduğundan, 100.000 TL üzerinden hesapladığı 8.000 TL KDV'yi tecil edememiştir. Bu durumda Mükellef (A) 'nın 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 maddeleri uyarınca iade alabileceği KDV tutarı 8.000 TL 'dir. Mükellef (A) 'nın söz konusu kumaşı üretmek için yüklendiği KDV'nin 12.000 TL olması durumunda, 8.000 TL 'sini ihraç kayıtlı teslim nedeniyle, 4.000 TL 'sini de indirimli orana tabi teslim nedeniyle, indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade usul ve esasları çerçevesinde talep etmesi gerekir.

- (B)'nin de DİİB kapsamında satın aldığı kumaşlardan ürettiği gömleklere 200.000 TL bedelle ihracat kayıtlı tesliminde hesapladığı ancak tahsil etmediği 16.000 TL KDV'nin tamamının indirilecek KDV tutarının yüksek olması nedeniyle tecil edilemediğini varsayalım. Bu durumda (B)'nin 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) maddesi uyarınca iade alabileceği **KDV tutarı (16.000 TL – 8.000 TL=) 8.000 TL olacaktır.** (B)'nin de söz konusu gömleklere üretmek için yüklediği KDV tutarının 10.000 TL olduğunu varsayarsak, 8.000 TL KDV'yi ihracat kayıtlı teslim nedeniyle, 2.000 TL KDV'yi ise indirimli orana tabi teslim nedeniyle, indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade usul ve esasları çerçevesinde talep edebilecektir.

-(C) ise 210.000 TL ile 200.000 TL arasındaki fark olan 10.000 TL'nin (% 18)'ini aşmamak üzere, söz konusu ihracat nedeniyle yüklediği KDV'yi iade alabilecektir.

Yukarıda bahsedilen uygulama 01.05.2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir ve 01.05.2014 tarihini izleyen dönemlerden kaynaklanan iade talepleri için uygulanması gerektiği düşünülmektedir. Ancak geçmiş dönemlere ait olup vergi dairesinin yeni bilgisine girmiş iade taleplerinde yeni düzenlemeye göre işlem yapılıp yapılmayacağına dair bir belirleme de tebliğ de yapılmamıştır. Konu ile ilgili gelişmeler takip edilmektedir.

Bilgilerinize sunulur,

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