SİRKÜLER

SAYI : 2014 / 34 İstanbul,28.05.2014

KONU : Yeni KDV Genel Tebliği'nde Dahilde İşleme İzin Belgesi İle İlgili Özellik Taşıyan Bazı Düzenlemeler

26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile önceki tüm KDV genel tebliğleri yürürlükten kaldırılmış. KDV Kanunu ile ilgili tüm düzenleme ve açıklamalar bu genel tebliğde yer almıştır. KDV Uygulama Genel Tebliği 1 Mayıs 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KDV Kanunu'nun Geçici 17. Maddesi ile; dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahiplerine ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin KDV Kanunu'nun 11/1-c Maddesindeki gibi tecil/terkin kapsamında satış yapılabilmesine imkan sağlanmış olup, bunun şartları ve uygulama usul ve esasları Genel Tebliğde belirtilmiştir.

Öte yandan, Genel Tebliğin "KDV İadesinde Ortak Hususlar" başlıklı ana bölümün altında da, DİİB sahibi mükelleflerin ihraç kayıtlı teslimlerinde iade edilecek KDV nin hesaplanmasıyla ilgili düzenleme ve açıklamalar yer almaktadır.

* DİİB sahibi mükelleflere, ihraç edilecek ürünlerin imalatında kullanılacak maddeleri KDV Kanunu **Geçici 17. Maddesine göre tecil/terkin kapsamında teslim edenlerin imalatçı olma şartı artık aranmamaktadır**.

* Dahilde işleme rejimi kapsamında belge almış alıcıların KDV Kanunu Geçici 17. Maddesi kapsamında KDV ödemeksizin mal alımı yapmaları için ayrıca "imalatçı" vasfını haiz olmaları gerekmemektedir.

* DİİB sahibi mükelleflerin, KDV Kanunu Geçici 17. Madde kapsamında temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların DİİB sahibi alıcılara yine aynı madde kapsamında teslimi mümkündür. Ancak, bu kapsamda teslim edilen malların diğer DİİB'nin girdisi mahiyetinde olması ve her bir DİİB'nin dahilde işleme mevzuatına uygun olarak kapatılması gerekmektedir.

* KDV Kanunu Geçici 17. Maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için Geçici 17 nci Madde kapsamında temin ettiği mallar nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır. Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamayacaktır.

* Dahilde işleme rejimi kapsamında alınan maddelerin, işlendikten sonra elde edilen mamul mal içerisinde ihraç edilmesi esastır. Önceden satın alınan maddeler kullanılmak suretiyle vücuda getirilen ve söz konusu rejim kapsamında ihraç edilen malların bünyesine giren maddelerin (eş değer eşya) belge kapsamında olsa dahi sonradan belge sahiplerine tesliminde veya ithalinde KDV tahsil edilmeksizin işlem yapılması mümkündür. **Ancak bu uygulama kapsamında DİİB sahibi mükellefin veya ihracatçının iade talebi DİİB kapatılmadan yerine getirilmeyecektir.**

*** DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı KDV Kanun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak (tecil/terkinli) 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 olamayacaktır.

Tebliğdeki örnekte indirimli oran iadesi de devreye girdiğinden anlaşılması daha basit olması açısında tarafımızca aşağıdaki örnek hazırlanmıştır:

DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında KDV ödemeksizin temin ettiği hammadde tutarı 12.000 TL dır. (Hammaddenin % 18 KDV li olduğu varsayılmıştır) Mükellef, bu hammaddeyi kullanarak imal ettiği malı belge kapsamında ihraç kayıtlı olarak 20.000 TL na satmıştır. (İhraç kayıtlı satış dolayısıyla tecil/terkine tabi KDV 3.600 TL dır)

Bu mükellefin, ilgili dönem KDV beyannamesinde indirilecek KDV nin yüksek olması nedeniyle iadesi çıkması durumunda alabileceği iade tutarının üst sınırı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

İhraç kayıtlı satışlarında hesaplanan KDV : 3.600 TL

Satışa konu malın belge kapsamındaki alışlarında ödemediği KDV : (-) 2.160 TL

(12.000 TL * % 18)

İade Alınacak KDV nin azami tutarı : 1.440 TL

* **Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV, ihracata genel vergi oranı uygulamak suretiyle bulunacak tutardan, DİİB kapsamında girdi temininde ödemediği KDV tutarının düşülmesi suretiyle bulunan tutarı aşamaz.**

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.