

Sirküler No: 032

İstanbul, 20 Şubat 2017

**Konu: DİİB kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kayıtlı tesliminde iade alınabilecek KDV üst sınırının hesaplanma yöntemi değiştirildi.**

**Özet:** 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kayıtlı teslimine konu edilmesi halinde iade alınabilecek KDV üst sınırının hesaplanmasıyla ilgili “hesaplama yöntemi” değiştirilmiştir.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında yurt içi ve yurt dışından KDV ödemeksizin temin edilen girdilerle üretilen ürünlerin KDV Kanunu’nun 11/1-c ve geçici 1. maddeleri kapsamında ihraç kayıtlı teslimlerinde iadesi talep edilebilecek KDV tutarı üst sınırı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır. Söz konusu Tebliğ ile bu şekildeki teslimlerde uygulanacak iade edilebilir KDV üst sınırının hesaplanma yöntemi değiştirilmiştir.

**1. KDV Kanunu’nun geçici 17. maddesi kapsamında yapılan teslimler**

KDV Kanunu’nun geçici 17. maddesine istinaden Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında temin edilen girdilerle üretilen ürünlerin, yine DİİB sahibi bir başka mükellefe aynı madde kapsamında ihraç kayıtlı teslimi mümkündür.

Bu şekilde teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim bedeli ile bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

İhraç kayıtlı teslimlerde iade edilecek KDV üst sınırı Tebliğ’in değişmeden önceki şeklinde, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV tutardan, bu teslimine konu ürün için DİİB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşülerek hesaplanıyordu.

**2. KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesi kapsamında yapılan teslimler**

Yapılan yeni düzenlemede, 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 bedeli ile DİİB kapsamında aldığı girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarını aşamayacağı belirtilmiştir.

Bu üst sınır Tebliğin değişmeden önceki şeklinde, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV tutardan, bu teslimine

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

konu ürün için DİİB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşülerek hesaplanıyordu.

Diğer taraftan 8 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketleri bu uygulamanın dışında tutulmuştu. 8 seri numaralı Tebliğ ile KDV GUT'nin (IV/A-1.5) numaralı bölümüne eklenen "Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz" cümlesi bu 11 seri numaralı Tebliğ ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Tebliğ'in yürürlüğe girdiği tarihten sonra gerçekleşecek işlemlere uygulanmak üzere, teslim yapılan mükellefin durumuna bakılmaksızın söz konusu uygulama yeni hesaplama şekli ile tüm işlemler için geçerli olacaktır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.