

Sirküler No: 031

İstanbul, 20 Şubat 2017

Konu: DİİB kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların teslim şekli hakkındaki düzenleme yürürlükten kaldırıldı.

Özet: 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde yapılan değişiklikle, Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) sahibi mükellef tarafından belge kapsamında KDV ödemeden yurt içi ve ya yurt dışından temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç edilmek üzere aracı ihracatçılara KDV’li teslimi ve ihracatçıların da ödedikleri bu vergileri iade konusu yapmaları, eskiden olduğu gibi mümkün hale gelmiştir.

Bilindiği üzere, 4 Ekim 2016 tarihinde yürürlüğe giren 7 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) kapsamında KDV ödemeksizin temin edilen girdilerle üretilen malların, alıcıdan KDV tahsil edilerek teslim edilmesinin mümkün olmadığı, buna rağmen bu şekilde bir teslim olması halinde ihracatçılara bu teslim nedeniyle yüklenilen KDV’nin iade edilemeyeceği açıklamıştı.

Daha sonra yayımlanan 8 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketleri bu uygulamanın dışında tutulmuştu.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (IV/A-1.5) numaralı bölümünün konuya ilişkin birinci paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır. Böylece istisnasız tüm mükellefler açısından 7 seri numaralı KDV Genel Tebliği öncesi uygulamaya dönüşmüştür.

Buna göre; DİİB sahibi mükellef tarafından belge kapsamında KDV ödemeden yurt içi ve ya yurt dışından temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç edilmek üzere aracı ihracatçılara KDV’li teslimi ve ihracatçıların da ödedikleri bu vergileri iade konusu yapmaları mümkün hale gelmiştir.

Hatırlanacağı üzere 7 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile getirilen düzenleme henüz sonuçlanmamış geçmiş dönem iade taleplerinde de uygulanacak şekilde yorumlanmıştır. Bu nedenle birçok mükellefin 4 Ekim 2016 tarihinden önceki dönemlere ait iade talepleri yerine getirilmemiştir. Düzenlenmenin yürürlükten kaldırılmasıyla yaşanan bu tür sorunlar çözüme kavuşturulmuştur.

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.

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
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.