

13 Mart 2017

SİRKÜLER NO: 2017/32

KONU: DİİB Kapsamlı işlemlerdeki KDV uygulamalarında değişiklikler hk.

1) 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile; *DİİB sahibi mükellef tarafından belge kapsamında KDV ödemedi yurt içi ve ya da yurt dışından temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç edilmek üzere aracı ihracatçılara KDV'li teslimi ve ihracatçıların da ödedikleri bu vergileri iade konusu yapamayacakları* şeklindeki düzenleme yürürlükten kaldırılmış, bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi mümkün hale gelmiştir.

Önceki hükmün yürürlükten kaldırılmasıyla birlikte; henüz sonuçlanmamış geçmiş dönem iade talepleri de yerine getirilebileceğinden, konuyla ilgili yaşanan sorunlar da çözüme kavuşturulmuştur.

2) DİİB kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç, kayıtlı tesliminde iade alınabilecek KDV üst sınırının hesaplanma yöntemi değiştirilmiştir.

	YENİ UYGULAMA	ESKİ UYGULAMA
KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesi kapsamında yapılan teslimler	İadesi talep edilecek KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim bedeli ile bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin edilen malların bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.	İadesi talep edilecek KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV tutarından, bu teslim konu ürün için DİİB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV düşülerek hesaplanır.
KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında yapılan teslimler	İadesi talep edilecek KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim bedeli ile DİİB kapsamında alınan girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarını aşamaz.	İadesi talep edilecek KDV, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV'den, bu teslim konu ürün için DİİB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşülerek hesaplanır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.