

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 4 / 3 6

23.06.2014

Dahilde İşleme Ve Geçici Kabul Rejimlerinde Tecil Terkin Uygulaması İle İlgili Değişiklikler Yapılmıştır.

KDV Kanunu'nun Geçici 17 nci maddesinde İhracata yönelik olarak imalatta bulunan mükelleflerin üretimde kullanacakları maddelerin alımında KDV ödemeksizin girdi temin etmelerine yönelik düzenleme mevcut olup bu uygulama 31.12.2015 tarihine kadar devam etmektedir.

Uygulamanın usul ve esasları 2001/2325 sayılı BKK ve 83, 95, 98 ve 120 numaralı KDV Genel Tebliği ile düzenlenmiştir. 01.05.2014 tarihinden geçerli olan KDV Genel Uygulama Tebliği ile yukarıda numaraları belirtilen KDV tebliği yürürlükten kaldırılmış, Yeni Tebliğin II/A-9 uncu bölümünde Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılan girdilerin temininde tecil-terkin uygulamasının usul ve esasları açıklanmıştır.

Yeni düzenlemeye göre;

- Dahilde işleme rejime kapsamında belgesi (DİİB) bulunan alıcıların KDV ödemeksizin mal alımında bulunmaları için imalatçı olmaları gerekmektedir.
- Dahilde işleme rejimi kapsamında ihraç edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddeleri teslim edecek satıcıların da imalatçı olma şartı bulunmamaktadır.
- Dahilde işleme rejimi kapsamında alınan maddelerin işlendikten sonra elde edilen mamul mal içerisinde ihraç edilmesi esastır. Bunun yanı sıra, önceden KDV'li olarak satın alınan maddeler kullanılarak imal ve ihraç edilen malların bünyesine giren maddelerin (Eş değer eşya) sonradan belge sahiplerine tesliminde KDV tahsil edilmeksizin işlem yapılması yurtiçi işlemlerde de mümkün hale getirilmiştir.
- Dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi mükelleflerin, geçici 17 nci madde kapsamında temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların DİİB sahibi alıcılara yine geçici 17 nci 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 gerekir.

Olumlu düzenlemelerin yanında, aşağıda açıklandığı üzere KDV iadesine kısıtlama getirilmiştir.

Tebliğin IV/A-1,5 bölümünde “DİİB kapsamında KDV ödemeksizin 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 nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz denmektedir.

Konuyu örnekle açıklamak gerekirse;

DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında %18 KDV ödemeksizin temin ettiği hammadde tutarı 20.000 TL dir. Mükellef, bu hammaddeyi kullanarak imal ettiği malı belge kapsamında ihraç kayıtlı olarak 30.000 TL na satmıştır. İhraç kayıtlı bu satış dolayısıyla tecil/terkine tabi KDV tutarı (30.000 * %18) 5.400 TL dir.

Bu mükellefin, indirim KDV'sinin yeterli olması halinde alabileceği iade tutarının üst sınırı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

- İhraç kayıtlı satışlarında hesaplanan KDV (30.000 * %18) : 5.400 TL
- Ham madde alışlarında ödenmeyen KDV (20.000 * %16) : (-) 3.600 TL
- İade Alınacak KDV nin azami tutarı : 1.800 TL

Tebliğde yer alan düzenlemeden önce devir KDV nin yeterli olması durumunda iade alınabilecek KDV tutarı 5.400 TL iken yeni düzenleme ile bu tutar 1.800 TL ye düşmektedir.

Halen kullanılmakta olan internet KDV beyanname formatı bu şekilde bir hesaplama yapılmasına uygun olmayıp idarenin en kısa zamanda gerekli düzenlemeyi yapacağı beklenmektedir.

Saygılarımızla,