

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 13.12.2016  
Sirküler No : 2016/101

## DİİB NEDENLİ KDV İADE KISITLAMALARI, DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİ VE SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE YAPILAN TESLİMLER AÇISINDAN KALDIRILMIŞTIR

### (8 No.lu KDV Genel Tebliği)

13 Aralık 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan [8 no.lu KDV Tebliği](#) ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin IV/A-1.5. no.lu bölümünde iki değişiklik yapılmıştır.

Aşağıdaki bölümlerde bu değişiklikler ve meydana getirdiği etkiler açıklanmıştır.

- DİİB (Dahilde İşleme İzin Belgesi) SAYESİNDE KDV ÖDENMEKSİZİN TEMİN EDİLEN HAMMADDELERLE ÜRETİLMİŞ OLAN MALLARIN KDV’Lİ SATIŞINDA ALICIYA KDV İADESİ YAPILMAYACAĞI HÜKMÜ DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİ VEYA SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE YAPILAN KDV’Lİ SATIŞLAR AÇISINDAN KALDIRILMIŞTIR :**

KDV Genel Uygulama Tebliği’nin IV/A-1.5. no.lu bölümünde yapılan ilk değişiklik ile ilgili eski ve yeni metinler şöyledir :

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: [bdo@bdo.com.tr](mailto:bdo@bdo.com.tr)  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150’den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

Eski Metin	Yeni Metin
“.....DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslim edilmesi halinde, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamaz.”	“.....DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslim edilmesi halinde, ihracatçılara <b>(dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri hariç)</b> bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamaz.”

Görüldüğü gibi, DİİB sayesinde KDV ödemeksizin ithal edilen veya satın alınan hammaddelerle üretilmiş mallar KDV'li satıldığında, alıcının bu malları ihraç etmesi halinde KDV iadesi talep edemeyeceği hükmü devam etmekle beraber, alıcı konumundaki firma dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi niteliğini taşıyamıyorsa, bu nitelikteki şirketler KDV iadesi alma konusunda engelle karşılaşmayacaklardır.

**2. DİİB SAYESİNDE KDV ÖDENMEKSİZİN TEMİN EDİLEN HAMMADELERLE ÜRETİLMİŞ OLAN MALLARIN İHRAÇ KAYITLI TESLİMİNDE UYGULANMAKTA OLAN KDV İADE KISITLAMASI, DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİNE VE SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE YAPILAN İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER AÇISINDAN KALDIRILMIŞTIR :**

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A-1.5. no.lu bölümünde yapılan ikinci değişiklik ile ilgili eski ve yeni metinler şöyledir :

Eski Metin	Yeni Metin
“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 nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.”	“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 nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. <b>Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kayıtlı teslimlerde bu sınır uygulanmaz.</b> ”

Görüldüğü gibi, DİİB sayesinde KDV ödemeksizin hammadde ithal eden veya satın alan imalatçılar, bu girdileri kullanarak ürettikleri malları ihraç kayıtlı olarak herhangi bir şirkete sattıklarında iade hakları, ödemedikleri KDV tutarı kadar kısıtlanmaya devam edilecek ancak **ihraç kayıtlı teslimde bulunulan şirket dış ticaret sermaye şirketi veya sektörel dış ticaret şirketi ise bu, kısıtlamaya maruz kalmayacaklardır.**

DİİB konulu KDV iade kısıtlamaları hakkındaki görüşlerimiz 2014/49 ve 2016/87 sayılı Sirkülerlerimizde açıklanmıştır.

Saygılarımızla.