

Sayı: 2017 –025

İstanbul, 2017

**Konu :** DİİB (Dahilde İşleme İzin Belgesi) kapsamında temin edilen girdilerle üretilen malların ihraç kayıtlı tesliminde iade alınabilecek KDV üst sınırının hesaplanma yöntemi değiştirildi.

**Sayın İlgili,**

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 sınırın hesaplama 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 teslim 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 Tebliğ'in değişmeden önceki şeklinde, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplanıp alıcıdan tahsil edilmeyen KDV tutardan, bu teslim konu ürün için DİİB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşülerek hesaplanıyordu.

Saygılarımızla;

**MEGA GLOBAL GRUP**

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik