

SON DEĞİŞİKLİKLER IŞIĞINDA DAHİLDE İŞLEME REJİMİ KAPSAMINDA İHRAÇ EDİLEN MALLARDA KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASI

IMPLEMENTATION OF VALUE ADDED TAX IN THE GOODS EXPORTED WITHIN PROCESSING REGIME WITH THE LAST AMENDMENTS



Necmettin GÜNDÜZ*

ÖZ

Dahilde İşleme Rejiminin amacı, dünya piyasasında fiyatlarında hammadde temin etmek suretiyle ihracatı artırmak, ihraç ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak, ihraç pazarlarını geliştirmek ve ihraç ürünlerini çeşitlendirmek olarak ifade edilebilir. Bu kapsamda dahilde işleme rejimi kapsamında ihracatı teşvik maksadıyla vergi mevzuatımızda bir takım vergisel avantajlara yer verilmiştir.

Çalışmamızda 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğle yapılan değişiklikler kapsamında Dahilde İşleme rejimi Katma Değer Vergisi yönünden değerlendirilecektir.

Anahtar Kelimeler: Dahilde İşleme İzin Belgesi, Tecil-Terkin, Serbest Dolaşım, İhracat.

ABSTRACT

The aim of the Processing Regime is to increase exports by supplying raw materials at world market prices, to enhance competitiveness of exported goods in international markets, to improve export markets and to increase the variety of exported products. Within this context, a number of tax advantages have been included in our tax legislation with the aim of expanding exports under the processing regime.

Within the context of the amendments made with the Communiqué on the Amendment of the General Implementation Communiqué on Value Added Tax in the 8th Serial Vocational Service, the Processing Regime will be evaluated in the context of Value Added Tax.

Keywords: Permit document in the processing regime, deferment-abolishment, free circulation, export

* Vergi Müfettişi

1- GİRİŞ

Dahilde işleme rejimi, serbest dolaşımda olmayan eşyanın, Türkiye Gümrük Bölgesi içerisinde işleme faaliyetine tabi tutulmak üzere geçici ithal edilmesi ve işleme faaliyeti sonrasında elde edilen işlem görmüş ürünün yeniden ihracat edilmesi esasına dayanan ekonomik etkili bir gümrük rejimidir. *Söz konusu rejim Dahilde İşleme Rejimi Tebliği'nin 4'üncü maddesi hükmüne göre, "Şartlı Muafiyet Sistemi" ve "Geri Ödeme Sistemi" olmak üzere iki şekilde uygulanmaktadır.*

Şartlı muafiyet sistemi; dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamında ihracı taahhüt edilen işlem görmüş ürünlerin üretimi için gerekli olan hammadde, yardımcı madde (katalizör olarak kullanılanlar dahil), yarı mamul, mamul ile ambalaj ve işletme malzemelerinin, Türkiye Gümrük Bölgesinde (serbest bölgeler hariç) yerleşik firmalarca bedelli ve/veya bedelsiz ithaline ticaret politikası önlemlerine tabi tutulmaksızın teminat karşılığı ithaline izin veren sistemdir. Bu sistemde ihracatçılar, ihracat edilecekleri ürünün üretimi için ithal ettikleri girdilere karşılık gelen vergileri ödemeyip, vergi tutarı kadar bir teminat yatırmak suretiyle vergileri erteleme hakkına sahiptirler. İthal edilen girdilerin üretimi sonucu oluşan nihai mamulün ihracat taahhüdü kapsamında ihracat edilmesi durumunda alınan teminat iade edilmektedir. Bununla birlikte, belge/izin kapsamında yapılacak işletme malzemesi ithalatında, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi tahsil edilir ve ticaret politikası önlemleri uygulanır.

Geri ödeme sistemi ise; dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni kapsamında serbest dolaşıma giren hammadde, yardımcı madde, yarı mamul, mamul ile değişmemiş eşya, ambalaj ve işletme malzemesinden elde edilen işlem görmüş ürünün ihracı halinde, ithalat esnasında alınan verginin (işletme malzemesine ilişkin katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi hariç) geri ödenmesidir. Bu kapsamda ithal edilen eşya için gümrük idaresince, ticaret politikası önlemleri uygulanır ve eşyanın ithali için öngörülen dış ticarete teknik düzenlemeler ve standardizasyon mevzuatı dahil diğer işlemlerin tamamlanması şartı aranır. Geri ödeme sisteminden faydalanabilmesi için dahilde işleme izin belgesinin/dahilde işleme izninin alınması ve eşyanın geri ödeme sistemi kapsamında olduğunun gümrük idaresince ithalat esnasında belgeye/izne ilişkin gümrük beyannamesine kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, dahilde işleme izin belgesi ile ilgili satır kodunun gümrük beyannamesi üzerine kaydedilmesi gerekir. Geri ödeme sistemi çerçevesinde düzenlenen dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni ihracat taahhüdünün kapatılmasını müteakip 3 (üç) ay içerisinde, ithalat sırasında ödenen vergilerin iadesi için ilgili gümrük idaresine müracaat edilmesi zorunludur.

Gerek şartlı muafiyet sistemi, gerekse geri ödeme sistemi ile dahilde işleme rejimi kapsamında ihracatı artırmak, ihracat ürünlerine uluslararası piyasalarda rekabet gücü kazandırmak, ihracat pazarlarını geliştirmek ve ihracat ürünlerini çeşitlendirmek hedeflenmektedir. Bu kapsamda Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi ile dahilde işleme rejimi kapsamında ihracat edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla Kanun'un 11'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi hükmüne göre işlem yaptırma konusunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir. Söz konusu yetkiye dayanılarak yayımlanan 16.04.2001 tarih ve 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamında ihracat edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin dahilde işleme izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde sektörel ayırım yapılmaksızın Kanun'un 11'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendinde düzenlenen tecil-terkin kapsamında işlem yapılabileceği karara bağlanmıştır. Alınan bu karar ile dahilde işleme rejimi teşvik edilmiştir.

2- DAHİLDE İŞLEME REJİMİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASI

2.1- Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden Dahilde İşleme İzin Belgesi Kapsamında Girdi Temini

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında tecil-terkin uygulaması mal teslimleri bakımından geçerli olup, hizmet ifaları bu kapsama girmez. Alıcıların Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 17'nci maddesi kapsamında tecil-terkin uygulaması kapsamında katma değer vergisi ödemeden mal alabilmesi için, alınacak malların dahilde işleme izin belgesinde yer alması gerekmektedir. Ayrıca alımı yapılacak dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki malın KDV hariç bedelinin 2.500 TL'yi aşması gerekmektedir. Bu tutar tekstil-konfeksiyon sektöründe pamuk, yün, iplik ve kumaş dışındaki mallarda 500 TL olarak dikkate alınacaktır. Aynı malın tekstil-konfeksiyon sektörü ile birlikte diğer sektörlerde de kullanılıyor olması halinde, söz konusu tutarlar ayrı ayrı dikkate alınacaktır. İfade edilen şartlara uygun girdiler için tecil-terkin uygulaması iki şekilde gerçekleştirilebilecektir:

- Dahilde İşleme İzin Belgesine sahip KDV mükellefi ihracatçıların, ihraç edecekleri mallara ilişkin girdilere ait vergi, bu girdilerin Dahilde İşleme İzin Belgesinde yer alması koşuluyla ödenmeyecek ve tecil edilecektir. Söz konusu girdiler kullanılmak suretiyle imal edilen malların ihraç edildiğinin tevsiki halinde, daha önce tecil edilen vergiler terkin edilecektir.
- Dahilde işleme izin belgesi sahibi mükelleflerin, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların dahilde işleme izin belgesi sahibi alıcılara mezkur madde kapsamında teslimi mümkündür. Ancak, bu kapsamda teslim edilen malların diğer dahilde işleme izin belgesinin girdisi mahiyetinde olması ve her bir dahilde işleme izin belgesinin dahilde işleme mevzuatına uygun olarak kapatılması gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında vergi ödemeksizin girdi temin edilebilmesi için alıcıların;

- KDV mükellefi olmaları (Yalnızca sorumlu sıfatıyla KDV mükellefiyeti bulunanlar bu şartı sağlamamış sayılacaklardır.)
- Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile bu Karara ilişkin Tebliğlere uygun "Dahilde İşleme İzin Belgesi» ne (DİİB) sahip bulunmaları

gerekmektedir. *Söz konusu şartlara haiz alıcıların* geçici 17'nci madde kapsamında KDV ödemeksizin girdi temin edebilmeleri için ayrıca "imalatçı" vasfına haiz olmaları gerekmektedir.

Alıcılar tarafından Kanun'un geçici 17'nci maddesi kapsamında gerçekleştirilecek girdi alımlarında, Dahilde İşleme İzin Belgesinin satıcılara ibraz edilerek, hesaplanan katma değer vergisinin tahsil edilmemesi talep edilir. Söz konusu kapsamda işlem yapacak satıcılar, alıcılar tarafından talep edilen malların kendilerine ibraz edilen Dahilde İşleme İzin Belgesindeki cins ve miktara uygun olup olmadığını, daha önce ithal edilen ve/veya satın alınan miktarları da göz önüne alarak belirlerler. Satıcılar bu belirleme üzerine belgeye uygun teslimlere ilişkin düzenleyecekleri faturalarda mal bedeli üzerinden KDV'yi hesaplar fakat alıcıdan tahsil etmezler. Faturada hesaplanan fakat tahsil edilmeyen KDV'nin tahsil edilmediğini göstermek adına faturaya; "3065 sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 17'nci maddesi hükmü gereğince KDV tahsil edilmemiştir." ibaresi yazılır. Kapsama giren ve girmeyen teslimlerin birlikte yapılması halinde, tecil-terkin uygulanabilecek ve uygulanamayacak olan mallar için ayrı ayrı fatura düzenlenir. Satıcılar ayrıca bu şekilde yaptıkları teslimlerde Dahilde İşleme İzin Belgesinin "İthal Edi-

len Maddelerle İlgili Bilgiler” bölümünü teslimlere uygun şekilde doldurarak imzalar ve kaşelerler. Bu şekilde şerh düşülen belgelerin bir fotokopisi, belge sahibi tarafından imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanır ve satıcıya verilir.

2.2- Dahilde İşleme Rejimi Kapsamında İmal Edilen Malların İhraç Edilmesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında tecil edilen katma değer vergisi, dahilde işleme rejiminde öngörülen süreler içinde ihraç edildiğinin tevsik edilmesi kaydıyla terkin edilecektir. Terkin işleminin yapılabilmesi için öncelikle dahilde işleme rejimi kapsamında teslimin yapıldığı döneme ait beyannamenin verilme süresi içinde, alıcılar tarafından onaylanarak verilen Dahilde İşleme İzin Belgesinin örneği veya bu belgenin tarih ve sayısı ile satılan malın cins, miktar ve tutarına ilişkin bilgilerle satıcı tarafından onaylanan bilgileri ihtiva eden liste bağlı olunan vergi dairesine bir dilekçe ekinde verilecektir. Bu belgelerle birlikte satış faturalarının fotokopisi veya fatura bilgilerini içeren firma yetkililerince kaşeli ve imzalı bir liste de dilekçelere eklenecektir. Kanun'un geçici 17'nci maddesi kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiği ifade edilen belgelere ek olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek bir raporla da tespit edilecektir. Tecil edilen vergilerin terkin işlemi, söz konusu raporun satıcı tarafından bağlı olduğu vergi dairesine ibrazı suretiyle gerçekleştirilecektir.

Bu rapor alıcı tarafından, tecil-terkin kapsamındaki alışlarına ilişkin olarak düzenlenebileceği gibi, satıcı tarafından bu kapsamdaki satışlarına ilişkin olarak da düzenlenebilecektir. İster alıcı isterse satıcı tarafından düzenlensin, raporda imalat kayıtlarındaki bilgiler esas alınarak üretim analizi ve randıman hesaplarının yapılmış olması gerekmektedir. Satıcı nezdinde düzenlenecek raporlarda üretim analizi ve randıman, alıcılardan alınan bilgilere dayanılarak yapılabilecektir.

Gerek alıcı gerekse satıcı tarafından düzenlenecek raporlarda;

- Dahilde İşleme İzin Belgesinin tarih ve sayısı,
- Belgenin geçerlik süresi,
- İhracata ilişkin gümrük beyannamelerinin tarih ve sayısı,
- Fiili ihracat tarihleri,
- İhraç edilen malların cinsi, miktarı ve tutarı,
- İhracatın süresi içinde yapılıp yapılmadığı,

hususlarına ilişkin bilgilere yer verilecek ve rapora ilgili mevzuat uyarınca gümrük beyannamesinin veya beyannamelerdeki bilgileri içeren liste ya da gümrük beyannamesi yerine geçen belgenin örneği eklenecektir.

Alıcı nezdinde düzenlenen raporda, ihraç edilen malların üretiminde kullanılan maddelerin satıcılar itibarıyla ayrı ayrı olmak üzere cins, miktar ve tutarı da yer almalıdır. Satıcı nezdinde düzenlenen rapor ise Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamındaki tüm satışları kapsayabileceği gibi sadece belirli alıcılara yapılan satışlara ilişkin de düzenlenebilir. Bu durumda satıcı nezdinde Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamındaki alışlarına yönelik rapor düzenlenmeyen alıcılar nezdinde düzenlenen raporlar dikkate alınacaktır.

Söz konusu raporların ihracatın yapıldığı her dönem için ayrı ayrı düzenlenmesine ihtiyaç bulunmamaktadır. Her bir belge bazında tecil-terkin uygulaması kapsamında yapılan tüm alışları kapsayacak şekilde tek bir rapor düzenlenmesi de yeterlidir.

2.3- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 17'nci Maddesi Kapsamında Ortaya Çıkan İadelerin Gerçekleştirilmesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında yapılacak işlemler sonucunda iade alınabilecek bir tutarın ortaya çıkması durumunda, Dahilde İşleme İzin Belgesine sahip alıcılara ihraç kaydıyla mal teslim eden satıcılar aşağıda yer alan belgeleri vergi dairesine vererek iadelerini talep edebileceklerdir:

- Standart iade talep dilekçesi
- İhraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi
- DİİB onaylı örneği
- Kanun'un geçici 17'nci maddesi uygulamasında aranan, satıcı veya alıcılar nezdinde düzenlenmiş olan özel amaçlı YMM raporu
- İhraç kaydıyla teslimin yapıldığı döneme ait indirilecek KDV listesi

Dahilde İşleme İzin Belgesine sahip alıcılara ihraç kaydıyla mal teslim eden satıcıların iade tutarını mahsuben talep etmeleri durumunda, iade işlemi yukarıda sayılan belgelerin ibraz edilmiş olması koşuluyla miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. Söz konusu husus 5.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri içinde geçerlidir. Nakden iade talebinin 5.000 TL'yi aşması durumunda aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilecek ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülecektir.

2.4- Dahilde İşleme İzin Belgesi Kapsamında İmal Edilen Malların Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak İhraç Edilmemesi Durumu

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 17'nci maddesi kapsamında *üretilen malların* Dahilde İşleme İzin Belgesinde öngörülen süre ve şartlara uygun olarak ihraç edilememesi halinde, zamanında alınmayan vergi, tecil tarihinden itibaren vergi ziyai cezası da uygulanmak suretiyle gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilecektir. Bu çerçevede; belge sahibi alıcının tecil-terkin sistemine göre KDV ödemediği malları kanuni süresinde ihraç edemeyeceğini belirterek bağlı olduğu vergi dairesine başvurması halinde, tahsil edilmeyen KDV tutarı dikkate alınmak suretiyle bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından alıcı adına gerekli tarhiyat yapılır.

Bu durumun satıcı tarafından öğrenilmesi halinde ise satıcının yaptığı teslim ve belge sahibi alıcıya ait bilgileri kendi vergi dairesine vermesi, vergi dairesinin de daha önce tahsil edilmemiş KDV'nin geçici 17'nci maddesi kapsamında tahsil edilmesini teminen belge sahibi alıcının vergi dairesine bildirmesi üzerine alıcının bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından alıcı adına gerekli tarhiyat yapılacaktır.

Öte yandan belge sahibine tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimi yapan satıcının, bu teslimlerine ilişkin terkin ve iade işlemleri genel hükümler çerçevesinde yerine getirilecektir.

Dahilde işleme izin belgesi sahibi mükelleflerin ihraç kaydıyla aldıkları malları ihraç edememeleri ya da süresinden sonra ihraç etmeleri durumunda, belge kapsamında ihraç kaydıyla yapılan söz konusu teslim, ihraç kaydıyla teslim olmaktan çıkar ve mahiyet itibarıyla yurtiçi mal teslimine dönüşecektir. Bu durumda, daha önce dahilde işleme izin belgesi sahibi mükellef tarafından indirim konusu yapılamayan KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim edilen malların ihracatı için öngörülen sürenin dolduğu tarihi izleyen günü içeren vergilendirme döneminde indirim hesaplarına alınmak suretiyle

indirim konusu yapılabilecektir. Malların ihraç edilmesi durumunda ise indirim hesaplarına alınan bu tutarlar ihracattan kaynaklanan KDV iade taleplerinde iade hesabına dâhil edilebilecektir. Ancak indirim hesaplarına alma işleminin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uyarınca her halükarda bu vergilendirme dönemini içerisine alan takvim yılı sonuna kadar gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

3- DIŞ TİCARET SERMAYE ŞİRKETLERİ ile SEKTÖREL DIŞ TİCARET ŞİRKETLERİNE YAPILAN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERDE DAHİLDE İŞLEME REJİM UYGULAMASI

13.12.2016 tarih ve 29917 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün; birinci paragrafının son cümlesindeki *"ihracatçılara" ibaresinden sonra gelmek üzere "(dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri hariç)" ibaresi, ikinci paragrafının sonuna "Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz." cümlesi eklenmiştir.*

Söz konusu düzenleme ile dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri dahilde işleme izin belgesi kapsamında uygulanan KDV iade kısıtlamalarından hariç tutulmuştur. Şöyle ki; dahilde işleme izin belgesi kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak teslim edilmesi halinde, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamamaktadır. Bununla birlikte, 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile ifade edilen KDV iade kısıtlaması dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan teslimler bakımından kaldırılmıştır. Böylece, dahilde işleme izin belgesi kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak teslim edilmesi halinde, dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılabilecektir. Bununla birlikte Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c ve geçici 17'nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri tarafından satıcılara ödenmeyeceği için bu kapsamda yüklenilen Katma Değer Vergisi iade edilmeyecektir.

Diğer taraftan daha önce bahsedildiği üzere dahilde işleme izin belgesi kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden mükellef, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için dahilde işleme izin belgesi kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olmamak kaydıyla iade talep edebilecektir. Mükellefler için getirilmiş söz konusu iade talep sınırlaması yapılan düzenlemeyle dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimler için kaldırılmıştır. Diğer bir deyişle dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri tarafından dahilde işleme izin belgesi kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın alınan girdiler kullanılarak üretilen malların Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim edilmesi halinde yüklenilen vergilerin tamamı herhangi bir sınırlamaya tabi olmaksızın iade olarak talep edilebilecektir.

4- SONUÇ

Dahilde işleme izin belgesi sahibi mükellef tarafından bu belge kapsamında üretilen mallar, belge sahibi tarafından doğrudan ihraç edilebilir ya da 3065 sayılı Kanununun 11/1-c veya geçici 17'nci mad-

deleri kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilebilir. Dolayısıyla dahilde işleme izin belgesi sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurt dışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, dahilde işleme izin belgesi sahibi mükellef tarafından KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslimi mümkün değildir. Buna rağmen, dahilde işleme izin belgesi 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. Bununla birlikte 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile söz konusu sınırlama dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri açısından kaldırılmıştır.

Benzer şekilde dahilde işleme izin belgesi 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 tutarının, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için dahilde işleme izin belgesi kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olmamasına yönelik sınırlama mezkur Tebliğ ile dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketleri açısından kaldırılmıştır.

KAYNAKÇA

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 4458 Sayılı Gümrük Kanunu
- 8 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği
- Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (İhracat:2006/12)
- <http://ggm.gtb.gov.tr/sikca-sorulan-sorular/ticari/dahilde-isleme>, İndirme Tarihi:[25.12.2016]
- <http://www.verginet.net/dtt/11/Vergi-Sirkuleri-2016-124.aspx>, İndirme Tarihi:[25.12.2016]