

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Tarih : 10.12.2011

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2205

Konu : İhraç kayıtlı teslim nedeniyle iadesi gereken KDV'nin indirim yoluyla giderilmesinin tercih edilmesi halinde indirim tutarının beyannamede gösterilmesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ihraç kayıtlı teslimlerinizden doğan KDV iade alacağınızı ihtiyari olarak sonraki dönemde indirim yoluyla gerçekleştirebileceğinizden bahisle indirim tutarının beyannamenin hangi satırında gösterileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun,

11/1-c maddesinde, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisinin ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilen bu verginin, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil bulunduğu ve ihracatçılara teslim edilen malların teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde ise, tecil edilen verginin terkin edileceği,

32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı,

hükme bağlanmıştır.

İhraç kaydıyla teslimlerde iade uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 4. bölümünde; ihracatın gerçekleştiği dönemde tecil edilen verginin terkin edildiği; tecil edilmeyen vergi için iade hakkı doğduğu; iadenin yapılabilmesi için ihracatın gerçekleşmesinin ve 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.1.3.v) bölümünde sayılan belgelerin vergi dairesine ibraz edilmesinin yeterli olduğu belirtilmiştir.

KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamındaki ihraç kaydıyla teslim uygulamasının beyannamede gösterilmesine ilişkin açıklamalara ise 39 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğin "İade Hakkı Doğuran İşlemlere ve İhraç kaydıyla Teslimlere Ait Bildirim" başlıklı (D) bölümünde, KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, iade yerine indirim yoluyla telafi edilebileceği, bu tercihi yapan mükelleflerin, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin "indirim" satırlarına dahil edebileceği, ancak bu hususun vergi dairesine bildirilmesi gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre, 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Bildirim" bölümünde bildirilen ihraç kayıtlı teslimlere ait iade tutarının beyannamenin indirim satırlarına dahil edilmesi, takvim yılı aşılmamak ve ihracatın gerçekleştiği dönemden önce olmamak şartıyla ihraç kayıtlı teslimlerden doğan iadelerde ibrazı gerekli belgelerin beyannameye eklenmesi ve bu durumun vergi dairesine bildirilmesi suretiyle mümkün bulunmaktadır.

İndirim konusu yapılan KDV tutarı için ihraç kaydıyla teslim yapıldığı dönem beyannamesine dönülerek düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.