



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Sirküler : 2022/14

Konu : İmalatçı ihracatçıların yüklenilen KDV tutarına bakılmaksızın ve devreden KDV tutarını geçmeksizin ihracat bedelinin %10'u kadar KDV iade talep etme imkanı

KAYSERİ
10.05.2022

21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliğ ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 32. Maddesinde Maliye Bakanlığı'na verilen yetkiye istinaden **01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerinden geçerli olmak üzere sektör ayrımı yapılmaksızın imalatçı-ihracatçılara isteğe bağlı olarak ihracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ve iade talep edilen dönemdeki devreden KDV tutarını geçmeksizin ihracat bedelinin %10'una kadar KDV iade talep etme imkanı getirilmiştir.**

Uygulamadan;

- Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesini haiz olan veya Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı'ndan alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olan (Bu belgelerin hepsi imalatçı belgesi olarak anılacaktır)
- İlgili meslek odasına kayıtlı bulunan,
- Üretimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştıran ve gerekli araç parkına sahip olan veya kapasite raporundaki üretim altyapısına sahip olan,

imalatçılar yararlanabilecektir.

Uygulamadan yararlanabilecek malların ise imalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edilip ihraç edilen mal olması gerekmektedir. İmalatçı belgesinde yer alan üretim kapasitesine göre imal edilebilecek mallardan fason olarak imal ettirilen mallar için de bu uygulamadan yararlanılabilecektir. İmalatçıların satın alıp ihraç ettikleri mallar için bu uygulamadan yararlanamayacak olup, söz konusu malların doğrudan yüklenilen KDV'si genel hükümlere göre iade talep edebilecektir.

İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşüldükten sonra kalan tutarın %10'u iade olarak talep edilebilir.

Uygulamadan aylık vergilendirme dönemleri itibariyle yararlanılabilecek olup, bir dönem ihracat bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin iadesi uygulamasından yararlanan mükellefler diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanabilirler.

Bu uygulama kapsamındaki iade taleplerin ilgili dönem KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 338 kodlu "İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2.)]" satırını kullanmak suretiyle beyan edilmesi gerekmektedir. Bu satırdaki "Yüklenilen KDV" sütununa, ihraç edilen mallara ilişkin yüklenilen KDV hesabı yapılmaksızın, ihracat bedelinin %10'unu aşmamak kaydıyla iadeye konu olan KDV tutarı yazılır.

İmalatçıların bu kapsamda yapacakları iade taleplerinde aşağıdaki bilgi ve belgeleri vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir.

- Standart iade talep dilekçesi
- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)
- İmalatçı belgesi (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.)
- Satış faturaları listesi
- Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi, gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerde, malın gümrüksüz satış mağazasına veya deposuna konulduğuna dair ilgili gümrük idaresinin onayını da içeren antrepo beyannamesi)
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- İhracatın beyan edildiği dönemden önceki son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi (Aynı dönemleri kapsayan indirilecek KDV listesinin bir defa verilmesi yeterlidir. Önceki dönemlerin herhangi birisinde ödenecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesi yeterlidir.)
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanır. İade talebinin 10.000 TL'yi veya YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için 100.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

