

Sirküler Tarihi : 27/07/2022

Sirküler No : 2022/113

İMALATÇI İHRACATÇILARA TANINAN %10 ORANINDAKİ GÖTÜRÜ KDV İADESİ İMKÂNI

41 no.lu KDV Tebliği ile, isteyen imalatçı ihracatçılara kendi imal ettirdikleri veya kendi imalat konularındaki fason olarak yaptırdıkları malları direkt ihraç ettiklerinde, iadesi istenecek KDV olarak gerçek KDV yüklenimleri yerine ihraç bedelinin %10'u tutarındaki götürü meblağı KDV iade talebine konu etmelerim mümkün kılınmıştır.

%10 götürü KDV iadesi tercihinde bulunanlar KDV yüklenim listesi hazırlamayacak olmakla beraber, iade istedikleri ay ve bundan önceki 24 ayın KDV indirim listelerini hazırlayıp göndereceklerdir.

Gerçek KDV yüklenimi ihraç bedelinin %10'undan fazla olan imalatçı ihracatçılar bakımından götürü KDV iade tercihi anlamlı değildir.

Gerçek KDV yüklenimi ihraç bedelinin %10 'undan az olan imalatçı ihracatçılar götürü usulü tercih ettiklerinde gerçek usule göre daha fazla KDV iadesi alacak fakat bu takdirde 24 aylık KDV indirim listesi hazırlayıp verme ve bu listelerin sorgulanması külfetine katlanacaklardır.

1. İADE

İmalatçıların mal ihracatından kaynaklanan bu kapsamda yapacakları iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- 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

1.1. Mahsuben İade

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.

1.2. Nakden İade

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.”

2. İHRAÇ BEDELİNİN %10 u ŞEKLİNDE GÖTÜRÜ OLARAK KDV İADESİ TUTARİHESAPLANMASI TERCİHİNE İLİŞKİN ÖZELLİKLER:

2.1. %10 Götürü KDV İadesi Nedir?

Direkt ihracatta iadesi istenebilecek KDV tutarı, ihrac edilen mal ile ilgili olarak yüklenilmiş KDV'dir.

41 no.lu KDV Tebliği ile getirilen imkân, imalatçı ihracatçıların kendi ürettikleri veya kendi üretim alanlarında fason olarak yaptırdıkları malların direkt ihracatında iade edilecek KDV tutarının İSTENİRSE, yüklenilen KDV yerine ihrac hasılatının % 10 'u şeklinde götürü olarak belirlenebilmesidir.

2.2. KDV İadesi Tutarının %10 Götürü Usulle Belirlenmesi Tercihi Sadece İhraç Kayıtlı Olarak Teslimi Mümkün Malların Direkt İhracı İle Sınırlıdır:

SEKTÖR AYRIMI OLMAKSIZIN ihrac kayıtlı olarak teslimi mümkün malların direkt ihrac edildiğinde İSTENİRSE gerçek KDV yüklenimi yerine ihrac bedelinin %10 'u kadar KDV iadesi talep edilebilir.

İhraç kayıtlı olarak teslimi mümkün olmayan malların ihracında %10 götürü KDV iadesi uygulaması yapılamaz. Bu malların direkt ihracında iadesi istenecek KDV devrolan KDV ile sınırlı olmak üzere ihrac edilen mal için yüklenilmiş KDV kadardır.

2.3. %10 Götürü KDV İadesi Uygulaması İsteğe Bağlıdır (İhtiyaridir):

KDV iadesi tutarını direkt ihrac bedelinin %10 'u şeklinde götürü olarak hesaplayabilmek, imalatçı ihracatçılara kendi ürettikleri veya kendi üretim konularında fason yaptırdıkları mallar açısından tanınmış seçimlik bir haktır.

Bu tercih aydan aya değişecek şekilde kullanılabilmektedir.

2.4. %10 Götürü KDV İade Tutarının Hesaplanış Şekli (KDV'siz Temin Edilen Mal Bedelinin %10'luk Hesaba Dahil Edilmemesi Gereği):

Bu uygulamada %10 'u KDV iadesi olarak istenebilecek ihracat bedeli fiili ihracatın gerçekleştiği gün için geçerli olan TCMB döviz alış kuruna göre bulunan TL tutardır.

Ancak ihraca konu malın imalatında dahilde işleme izin belgesi (DİİB) kapsamında **KDV yüklenilmeksizin satın alınan veya ithal edilen mallar kullanılmışsa, bu malların maliyeti ihracat bedelinden indirilecek ve kalankısının %10 'u dikkate alınacaktır.**

2.5. Nakden veya Mahsuben İade Talep Edilmesinde Sınırlar ve Gerekler:

İmalatçıların KDV iade tutarını %10 götürü şekilde hesapladıkları hallerde de mahsuben iade talepleri, gerekli bilgi ve belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

İmalatçıların KDV iade tutarını %10 götürü şekilde hesapladıkları hallerde 10.000TL'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.

2.6. %10 Götürü KDV İadesinin Beyan Şekli:

İmalatçılar %10 götürü KDV iadesi tercihi kapsamındaki işlemlerini, 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 ederler. Bu satırdaki “Yüklenilen KDV” sütununa, ihracat edilen mallara ilişkin yüklenilen KDV hesabı yapılmaksızın, ihracat bedelinin %10'unu aşmamak kaydıyla iadeye konu olan KDV tutarı yazılır.

2.7. %10 Götürü KDV İadesi İçin İbrarı Gereken Bilgi ve Belgeler:

İmalatçıların, KDV iadesi tutarını %10 götürü usulde hesaplama tercihinde bulundukları direkt mal ihracatlarından kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- 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
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- İhracatın beyan edildiği dönemden önceki son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

Görüldüğü gibi %10 götürü usulün uygulandığı durumda, bu usule konu ihracat ve iadesi istenen KDV tutarı ne kadar küçük olursa olsun **ihracatın beyan edildiği dönemden önceki son 24 aya ilişkin indirecek KDV listesi istenmektedir.**

%10 götürü usulün tercih edilmediği durumda gerekli olmayan son 24 aya ait indirilecek KDV listesinin istenmesi bu usulün tercihinde başlıca caydırıcı unsurdur. Çünkü 24 aylık indirilecek KDV listesi hazırlamak hem hazırlama külfeti hem de bu listelerin sorgulanması açısından istenmeyen bir durumdur. Ancak sürekli KDV iadesi alındığı için daha önce indirilecek KDV listesi verilmiş olan aylarla ilgili olarak tekrar liste verme gereği olmayacağından bu caydırıcı etki ortadan kalmaktadır. Keza son 24 ay içindeki dönemlerden birinde ödenecek KDV beyan edilmişse son 24 ayın değil ödenecek KDV'nin çıktığı ayı izleyen aylar için indirilecek KDV listesi verilmesi yeterli olacaktır.

İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu %10 götürü usulün tercih edilmediği durumda da istenen bir tablodur.

%10 götürü usulünün tercihi halinde bu tablo, ihraç bedelinin 100.000 TL olduğu durumda,

İhraç bedeli 100.000 TL X 0,10 = 10.000 TL

şeklinde olacaktır.

İhraç bedelinin 100.000 TL, ihraç malının bünyesindeki KDV'siz temin edilmiş mal maliyetinin 20.000 TL olduğu durumda ise söz konusu tablo şöyle olacaktır;

İhraç bedeli	100.000 TL
KDV'siz temin edilmiş mal maliyeti	20.000 TL
	-

	80.000 TL X 0,10 = 8.000 TL

2.8. %10 Götürü KDV İadesi Tercihi Mayıs 2022 ve İzleyen Aylarda Gerçekleşen Direkt İhracatlar İçin Geçerlidir:

%10 götürü usule ilişkin 8 inci madde hükmünün Tebliğin yayımını izleyen ay başından itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe gireceği ve bu Tebliğ Nisan 2022 ayında yayımlandığı için söz konusu götürü usul Mayıs 2022 ve izleyen aylarda gerçekleşen ihracatları için geçerli olacaktır.

2.9. %10 Götürü KDV İadesi Tercihine Konu Malların Türkiye'ye Geri Gelmesi:

Direkt ihracı gerçekleşen mallar herhangi bir nedenle Türkiye'ye geri geldiğinde ne yapılacağı KDV Uygulama Genel Tebliği'nin II/A-1.1.3. açıklanmış olup bu açıklamalar % 10 götürü KDV iadesi tercihi uygulanarak ihraç olunan malların geri gelmesinde de geçerlidir.

2.10. %10 Götürü KDV İadesinin İhraç Kayıtlı Teslim İle Karşılaştırılması:

İhraç kayıtlı teslimde iadesi istenebilecek KDV, ihraç kaydı ile teslim olunan mal faturasındaki hesaplanan, fakat alıcıdan tahsil edilmeyen KDV kadardır.

Buna göre ihraç kaydı ile teslim edilen malın tabi olduğu KDV oranı %18 ise, ihraç kayıtlı teslim yöntemi direkt ihracat yapıp %10 götürü usulün uygulanmasına göre daha avantajlıdır.

İhraç kaydı ile teslim edilen malın tabi olduğu KDV oranı %8 veya %1 ise iade tutarı teslim bedelinin % 8'i veya % 1'i olmakla beraber, ihraç kayıtlı teslim edilen malın üretiminde veya fason yaptırılmasında yüklenilen KDV tutarı bu %8veya %1 in üzerinde ise, aşan kısım için de KDV iadesi istenebilmektedir. Bu esaslara göre ihraç kaydıyla teslim durumunda hak edilecek KDV iade miktarı direkt ihracat yapıldığı ve %10 götürü tercih kullanıldığı durumda ortaya çıkan iade tutarından fazla ise, götürü usulün tercihi avantajlı olmamakta, ihracatın ihraç kayıtlı teslim veya götürü usulün tercih edilmediği direkt ihracat şeklinde yapılması KDV iade tutarı açısından avantajlı olmaktadır.

2.11 %10 Götürü KDV İadesi Tercihinin Avantajları ve Dezavantajları:

2.11.1. İadesi İstenebilecek KDV'nin Miktarı Bakımından:

Götürü usul tercihinin göre daha yüksek KDV iadesi imkanı veriyorsa, götürü usulün tercihi dezavantajlı demektir.

Buna mukabil direkt ihracatta iadesi istenebilecek KDV, ihraç bedelinin %10'unun altında ise, %10 götürü usul daha avantajlı demektir.

2.11.2. İndirim ve Yüklenim Listeleri Bakımından:

%10 götürü usulün tercih edilmediği direkt ihracatlarda, ihracın gerçekleştiği aya ait indirilecek KDV listesi ve geçmiş aylarda bu ihracat ile ilgili KDV yüklenimleri varsa söz konusu yüklenimlerin listesi verilmektedir.

İhraç kayıtlı teslimde bu teslimin yapıldığı aya ait KDV listesi istenmektedir.

%10 götürü usul tercih edildiğinde ise, ihracın gerçekleştiği ay ile birlikte son 24 ayın indirilecek KDV listesi gereklidir.

%10 götürü usulün tercih edilip edilmemesinde söz konusu liste hazırlıklarının gerektirdiği hazırlama külfetinin yanı sıra bu listelerde Maliye İdaresinin alt firmalar açısından yapacağı denetimlerden kaynaklanacak sorunların da göz önünde tutulması gerekmektedir. 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. Belli bir ayın indirilecek KDV listesi daha önce verilmişse bu listede tekrar verilmesi gerekmemektedir.

