

PROBLEM 1.

İHRAÇ KAYITLI SATIŞLARDA İADE TUTARININ TESPİTİNDE YENİ UYGULAMA

Bilindiği üzere süre gelen uygulamada İhraç Kayıtlı Satışlarda yüklenen KDV fatura üzerinde hesaplanarak tahsil edilmeyen tutar olarak belirlenmektedir. Hesaplanan ancak ihracatçıdan tahsil edilmeyen KDV, beyannamede Yurt İçi Teslim Matrahı ve Hesaplanan KDV içinde beyan edilmektedir. Tahsil edilmeyen KDV Hesaplanan KDV' de beyan edildiğinden Devreden KDV varlığı halinde İADE konusu yapılmaktadır.

KDV uygulama Genel Tebliği ile; HİÇBİR YASAL DÜZENLEME OLMADIĞI halde iade KDV tutarında İADE azaltıcı uygulama getirilmiştir.

Konu DİİB sahibi imalatçı mükellefler ile ilgilidir. DİİB sahibi imalatçı üretimde kullandığı hammadde ve malzemeyi kısmen veya tamamen DİİB kapsamında KDV ödemedi temin edebilmektedir.

Örneğin : Kumaş üreticisi firma üretimde kullandığı 100.000.TL'lik pamuk hammaddesini DİİB kapsamında 8.000 TL KDV ödemedi satın almıştır. Dönemde diğer hammadde ve malzemeler için 5.000 TL KDV yüklenimi olmuştur. Genel İdare Giderleri ve ATİK'ler den de 2000 TL KDV yüklenimi olmuştur. Şirket ürettiği malın tamamını 200000 TL + KDV (16.000) bedelle İhraç Kayıtlı olarak satmıştır. Örneğimizi üç senaryo üzerinden inceleyelim:

	İhraç Kayıtlı Satış Olmaması	İhraç Kayıtlı Satış Olması (ESKİ)	İhraç Kayıtlı Satış Olması
Matrah	200.000	200.000	200.000
Hesaplanan KDV	16.000	16.000	16.000
Önceki Dönemden Devir	30.000	30.000	30.000
İndirilecek KDV	7.000	7.000	7.000
Son Döneme Devir KDV	21.000	21.000	29.000
İhraç Kayıtlı Teslim		200.000	200.000
Hesaplanan KDV		16.000	16.000
Tecil Edilebilir KDV		16.000	16.000
İhracat Gerçekleştiğinde İade Edilecek KDV		16.000	16.000
DİİB Kapsamında Ödenmeyen KDV (-)			8.000
Yeni Uygulama İade Tutarı			8.000
Müşteriden Tahsil KDV		0	0
Şirketin Tecil ve İade Tutarı		16.000	8.000
Şirketin Zararı		16000-16000=0	16000-8000+8000=0

Görülebileceği üzere şirketin iade alamadığı 8.000 TL, devreden KDV sine ilave olunmakta herhangi bir zarar oluşmamaktadır. Ancak burada devletinde iadeyi geciktirmek dışında bir fayda sağlamamaktadır.

Problem her iade döneminde DİİB kapsamında alımlar, bunlardan yapılan üretin ve bu üretimden ihraç olunan mallara isabet eden KDV'siz alımları ve bunların tespitindedir. Önemli hatalara sebebiyet verebilecek bu uygulamada oto kontrol sağlayabilecek bir mekanizmada bulunmamaktadır.

PROBLEM 2.

DİİB sahipleri belge kapsamında ihracatları için, ihracattan önce KDV'siz mal alımı yapabildikleri gibi, ÖNCE İHRACAT YAPIP bu kapsamda sonradan KDV'siz mal alımı yapabilmektedir. EŞDEĞER EŞYA uygulaması adı ile yapılan düzenleme bunu açıklamaktadır.

DİİB kapsamında yapılacak ihracatlar ile ilgili olarak Yurt İçinden / yurt dışından KDV ödenerek alınan hammaddeler ile üretilen mallar ihraç olunmaktadır. Bu ihracat ile ilgili yüklenim listesinde KDV ödenerek alınan (DİİB belgesi kapsamında ileride KDV'siz mal alımına konu olacak) eşdeğer eşyalara ait KDV'nin yer alamayacağı, bu KDV'nin ancak