

DEVREDEN KDV'YE ÇÖZÜM OLARAK DİİB.

OLCAY ER – Y.M.M.

İSTANBUL Y.M.M. ODASI PLATFORM SUNUMU

10.04.2019

SUNUM İÇERİĞİ

- Dahilde İşleme Rejimi Hakkındaki Yasal Düzenlemeler
 - Gümrük Kanunu ve DİR Tebliği
 - KDV Kanunu ve Uygulama Genel Tebliği
- DiİB Kullanılarak Yapılabilecek Teslimler
 - Direk İhracat
 - DTŞ ve SDTŞ üzerinden ihracat (İhraç Kayıtlı ve KDV'li satış)
 - Aracı İhracatçı Firmasına satış (İhraç Kayıtlı ve KDV'li satış)
 - DiİB Belgesi Sahibi Başka Bir İmalatçı Firmaya Satış
- Eşdeğer Eşya Uygulaması
- Soru ve Cevaplar

DAHİLDE İŞLEME REJİMİ HAKKINDAKİ YASAL DÜZENLEMELER

- Gümrük Kanunu ve DİR Tebliği
 - 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve Dahilde İşleme Rejimi Tebliği (ihracat :2005/1)
- KDV Mevzuatı
 - KDV 11/1-c ve Geçici 17
 - KDV Uygulama Genel Tebliği II.A.9.4 ve IV.A.1.5

KDV MEVZUATI

- KDV 11/1-c

İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

- Geçici 17

Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2020 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen süreler esas alınır. İhracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir.

KDV MEVZUATI

- KDV Uygulama Genel Tebliği II.A.9.4
- 9. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması

Dahilde işleme izin belgesi (DiİB) sahibi mükelleflerin, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların DiİB sahibi alıcılara 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimi mümkündür. Ancak, bu kapsamda teslim edilen malların diğer DiİB'nin girdisi mahiyetinde olması ve her bir DiİB'nin dahilde işleme mevzuatına uygun olarak kapatılması gerekir.

Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DiİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim bedeli ile bu malların üretimi için yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin* temin ettiği malların bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.** Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.

KDV MEVZUATI

- KDV Uygulama Genel Tebliği IV.A.1.5
- 1.5. DiİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV

DiİB 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 tutarı, ihraç kayıtlı teslim bedeli ile DiİB kapsamında aldığı girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.***** Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.*****

KDV MEVZUATI

- KDV Uygulama Genel Tebliği IV.A.1.5
- 1.5. DiİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV

Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DiİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DiİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DiİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.**

TEBLİĞDEKİ HIZLI DEĞİŞİKLİKLER

- KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ - 26.04.2014

1.5.DiİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV DiİB sahibi mükellefler 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettikleri malzemeleri kullanarak ürettikleri malları Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslim konu **edebilirler.**

. DiİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DiİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.

. Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DiİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DiİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV, ihracata genel vergi oranı uygulamak suretiyle bulunacak tutardan, DiİB kapsamında girdi temininde ödemediği KDV tutarının düşülmesi suretiyle bulunan tutarı aşamaz.

TEBLİĞDEKİ HIZLI DEĞİŞİKLİKLER

- I SERİ NO.LU TEBLİĞİ– 16.10.2014 (Son paragrafın son cümlesi değişmiştir)

1.5.DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV DİİB sahibi mükellefler 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettikleri malzemeleri kullanarak ürettikleri malları Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslim konu **edebilirler.**

. DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.

. Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

TEBLİĞDEKİ HIZLI DEĞİŞİKLİKLER

- 7 SERİ NO.LU TEBLİĞİ - 04.10.2016 (1.Paragraf değişmiştir.)

1.5.DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV DİİB sahibi mükellefler,

“DİİB sahibi mükellef tarafından bu belge kapsamında üretilen mallar, belge sahibi tarafından doğrudan ihraç edilebilir ya da 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilebilir. Dolayısıyla DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB 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, DİİB 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.”

DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.

Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi,başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

TEBLİĞDEKİ HIZLI DEĞİŞİKLİKLER

- 8 SERİ NO.LU TEBLİĞİ - 13.12.2016 (1. Paragraf ve 2. paragrafa koyu renkli ifadeler eklenmiştir.)

1.5.DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV DİİB sahibi mükellefler,

“DİİB sahibi mükellef tarafından bu belge kapsamında üretilen mallar, belge sahibi tarafından doğrudan ihraç edilebilir ya da 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilebilir. Dolayısıyla DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB 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, DİİB 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 **(dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerini hariç)** bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamaz.”

DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. **Dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde bu sınır uygulanmaz.**

Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi,başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

TEBLİĞDEKİ HIZLI DEĞİŞİKLİKLER

- 11 SERİ NO.LU TEBLİĞİ - 15.02.2017 / SON HALİ (1. Paragraf çıkartılmış ve 2. paragraf ise değiştirilmiştir)

1.5.DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV DİİB sahibi mükellefler,

. “DİİB sahibi mükellef tarafından bu belge kapsamında üretilen mallar, belge sahibi tarafından doğrudan ihraç edilebilir ya da 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilebilir. Dolayısıyla DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB 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, DİİB 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 (dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerini hariç) bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamaz.”

. "DİİB 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 tutarı, ihraç kayıtlı teslim bedeli ile DİİB kapsamında aldığı girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

. Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

DiIB KULLANILARAK YAPILABİLECEK TESLİMLER

- I- Direk İhracat



DiİB KULLANILARAK YAPILABİLECEK TESLİMLER

- 2- DTŞ ve SDTŞ üzerinden ihracat
(İhraç Kayıtlı ve KDV'li satış)



DİİB KULLANILARAK YAPILABİLECEK TESLİMLER

- 3- Aracı İhracatçı Firmasına Satış
(İhraç Kayıtlı ve KDV'li satış)



DiİB KULLANILARAK YAPILABİLECEK TESLİMLER

- 4- DiİB Belgesi Sahibi Başka Bir İmalatçı Firmaya Satış



ÖRNEK :

Y malı imalatı yapan ABC firmasının verileri aşağıdaki gibidir:

Ocak-2019'dan devreden KDV	: 50.000,00 TL
Şubat Ayı indirilecek KDV tutarı	: 13.000,00 TL
Şubat Ayı satış tutarı	: 100.000,00TL

ÖRNEK :

100.000 TL'YE SATILAN Y MALININ MALİYET TABLOSU

Y MALI ÜRETİMİ	MİKTAR	BR. FİYAT	TUTAR	KDV
X HAMMADDESİ	1.000,00	70,00	70.000,00	12.600,00
DİREK İŞÇİLİK			10.000,00	0,00
GENEL ÜRETİM GİD.			10.000,00	200,00
GENEL GİDERLER			5.000,00	200,00
VERGİ ÖNCESİ NET KAR			5.000,00	0,00
			TOPLAM YÜKLENİLEN / İNDİRİLECEK KDV	13.000,00

DiIB'SİZ İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00
İade Edilecek KDV	13.000,00
İade talep edilecek max. KDV	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00



DiIB'SİZ İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	13.000,00	-
İade talep edilecek max. KDV	-	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	45.000,00



DİİB'SİZ İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT	3065'Lİ DTŞ, SDTŞ
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	13.000,00	-	18.000,00
İade talep edilecek max. KDV	-	-	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	45.000,00	45.000,00



DiİB'SİZ İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT	3065'Li DTŞ, SDTŞ	3065'Li DiİB / DiĖER
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	13.000,00	-	18.000,00	18.000,00
İade talep edilecek max. KDV	-	-	-	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00



ÖRNEK :
DİİB KULLANILARAK HAMMADE ALINMASI DURUMUNDA
Y MALININ MALİYET TABLOSU

Y MALI ÜRETİMİ	MİKTAR	BR. FİYAT	TUTAR	KDV
X HAMMADESİ	1.000,00	10,00	70.000,00	0,00
DİREK İŞÇİLİK			10.000,00	0,00
GENEL ÜRETİM GİD.			10.000,00	200,00
GENEL GİDERLER			5.000,00	200,00
VERGİ ÖNCESİ NET KAR			5.000,00	0,00
			TOPLAM YÜKLENİLEN KDV	400,00

DiIB'Li İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	400,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00
İade Edilecek KDV	400,00
İade talep edilecek max. KDV	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00



DiİB'Li İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	400,00	400,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	400,00	-
İade talep edilecek max. KDV	-	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	32.400,00



DİİB'Li İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT	3065'Li DTŞ, SDTŞ
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	400,00	400,00	400,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	400,00	-	18.000,00
İade talep edilecek max. KDV	-	-	-
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	32.400,00	32.400,00



DiİB'Li İADE KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT	3065'Li DTŞ, SDTŞ	3065'Li DiİB / DiĖER
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	400,00	400,00	400,00	400,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	400,00	-	18.000,00	18.000,00
İade talep edilecek max. KDV	-	-	-	5.400,00
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	32.400,00	32.400,00	45.000,00



ÖRNEK : MAKSİMUM İADE ALINANBİLECEK KDV HESABI

SATIŞ TUTARI	DiİB KAPSAMINDA ALIM TUTARI	FARK	GENEL VERGİ ORANI	İADE ALINABİLECEK MAX. KDV
100.000,00	70.000,00	30.000,00	%18	5.400,00

EŞDEĞER EŞYA UYGULAMASI



EŞDEĞER EŞYA UYGULAMASI

- I. Temel fark;
İade talep tarihi, ihracat tarihi deđil,
kdv ödemeyerek yurtiçi veya yurtdışından
mal alımının yapıldığı tarihtir.



EŞDEĞER EŞYA UYGULAMASI

- 2. Temel fark;

iade edilebilecek maksimum KDV

uygulaması burada da vardır, ama DTŞ ve SDTŞ'lere avantaj yoktur.



EŞDEĞER EŞYA UYGULAMASINDA İADE ALINACAK KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00
İade Edilecek KDV	13.000,00
İade talep edilecek max. KDV	YOK
Talep tarihi kısıtlaması	YOK
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00



EŞDEĞER EŞYA UYGULAMASINDA İADE ALINACAK KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	13.000,00	-
İade talep edilecek max. KDV	YOK	YOK
Talep tarihi kısıtlaması	YOK	YOK
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	32.400,00



EŞDEĞER EŞYA UYGULAMASINDA İADE ALINACAK KDV & DEVREDEN KDV

	DİREK İHRACAT	ARACILI İHRACAT	3065'Lİ SATIŞ
Önceki dön. devreden KDV	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Bu dön. ait indirilecek KDV	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Yurtdışı / Yurtiçi satışlar	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Hesaplanan KDV	0,00	18.000,00	18.000,00
İade Edilecek KDV	13.000,00	-	18.000,00
İade talep edilecek max. KDV	YOK	YOK	5.400,00
Talep tarihi kısıtlaması	YOK	YOK	VAR
Sonraki dön. devreden KDV	50.000,00	32.400,00	57.600,00



SORU & CEVAPLAR



SONUÇ

- DiİB doğru ve etkin kullanılırsa, devreden KDV'nin iadesinde etkili bir yöntemdir.

TEŞEKKÜR EDERİM...

