

İHRACATTA KDV İSTİSNASI, İADESİ VE İHRACAT BEDELİNİN %10'UNA KADAR İADE UYGULAMASI

Dolaylı Vergi Hizmetleri
Haziran 2022



Türkiye'de Dolaylı Vergiler



2021 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri



(Milyon TL)	Bütçe	2020			2021			2021/2020
		Ocak- Aralık	Yüzde	Bütçe	Ocak- Aralık	Yüzde	Değişim (%)	
Bütçe Gelirleri	956.588	1.028.446	107,5	1.101.146	1.407.399	127,8	36,8	
Genel Bütçe Gelirleri	936.635	999.147	106,7	1.076.332	1.369.503	127,2	37,1	
Vergi Gelirleri	784.602	833.251	106,2	922.744	1.164.809	126,2	39,8	
<i>Gelir Vergisi</i>	<i>182.121</i>	<i>158.842</i>	<i>87,2</i>	<i>195.288</i>	<i>219.632</i>	<i>112,5</i>	<i>38,3</i>	
<i>Kurumlar Vergisi</i>	<i>89.393</i>	<i>105.057</i>	<i>117,5</i>	<i>105.174</i>	<i>177.970</i>	<i>169,2</i>	<i>69,4</i>	
<i>Dahilde Alınan Katma Değer Vergisi</i>	<i>57.805</i>	<i>71.555</i>	<i>123,8</i>	<i>71.579</i>	<i>123.444</i>	172,5	<i>72,5</i>	
<i>Özel Tüketim Vergisi</i>	<i>175.175</i>	<i>207.283</i>	<i>118,3</i>	<i>213.731</i>	<i>205.392</i>	96,1	<i>-0,9</i>	
<i>BSMV</i>	<i>24.982</i>	<i>27.069</i>	<i>108,4</i>	<i>28.462</i>	<i>33.027</i>	<i>116</i>	<i>22</i>	
<i>İthalde Alınan Katma Değer Vergisi</i>	<i>158.063</i>	<i>159.206</i>	<i>100,7</i>	<i>194.923</i>	<i>261.885</i>	134,4	<i>64,5</i>	
<i>Damga Vergisi</i>	<i>21.500</i>	<i>20.964</i>	<i>97,5</i>	<i>23.812</i>	<i>28.199</i>	<i>118,4</i>	<i>34,5</i>	
<i>Harçlar</i>	<i>29.550</i>	<i>30.741</i>	<i>104</i>	<i>34.395</i>	<i>41.956</i>	<i>122</i>	<i>36,5</i>	
<i>Diğer</i>	<i>46.013</i>	<i>52.534</i>	<i>114,2</i>	<i>55.381</i>	<i>73.303</i>	<i>132,4</i>	<i>39,5</i>	
Vergi Dışı Gelirler	152.033	165.896	109,1	153.587	204.695	133,3	23,4	
Özel Bütçeli İdarelerin Öz Gelirleri	12.464	21.536	172,8	16.547	28.925	174,8	34,3	
Düzen. ve Denet. Kurumlarının Gelirleri	7.488	7.762	103,7	8.267	8.971	108,5	15,6	

Türkiye’de Dolaylı Vergiler

Toplam KDV Hasılatı

385,3 Milyar TL

2021

Vergi Gelirleri İçindeki Yeri

%33.1

2021

%27,7

2020

Toplam ÖTV Hasılatı

205,3 Milyar TL

2021

Vergi Gelirleri İçindeki Yeri

%17.6

2021

%24.9

2020

Toplam Mal ve Hizmet Vergileri

590,7 Milyar TL

2021

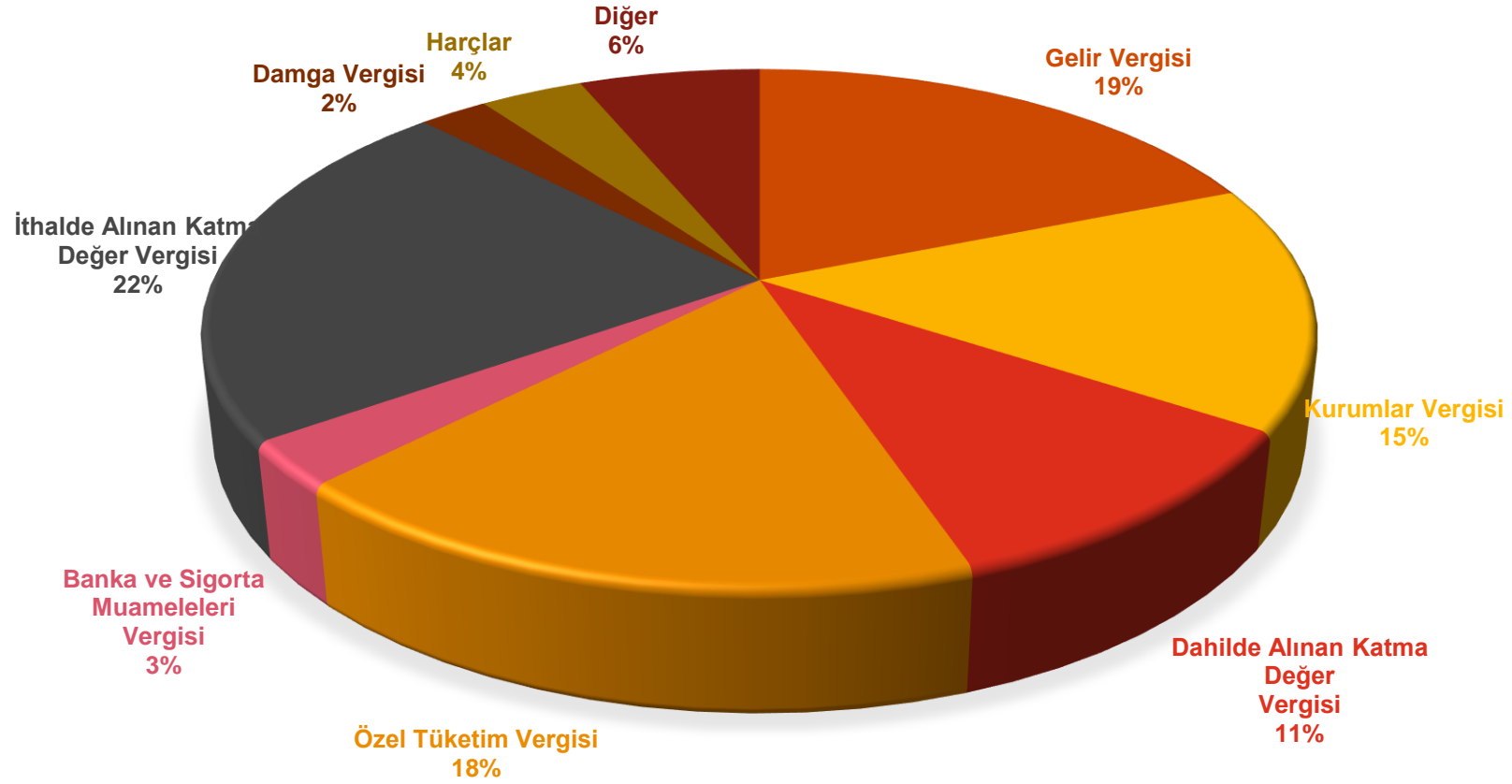
Vergi Gelirleri İçindeki Yeri

%50.7

2021

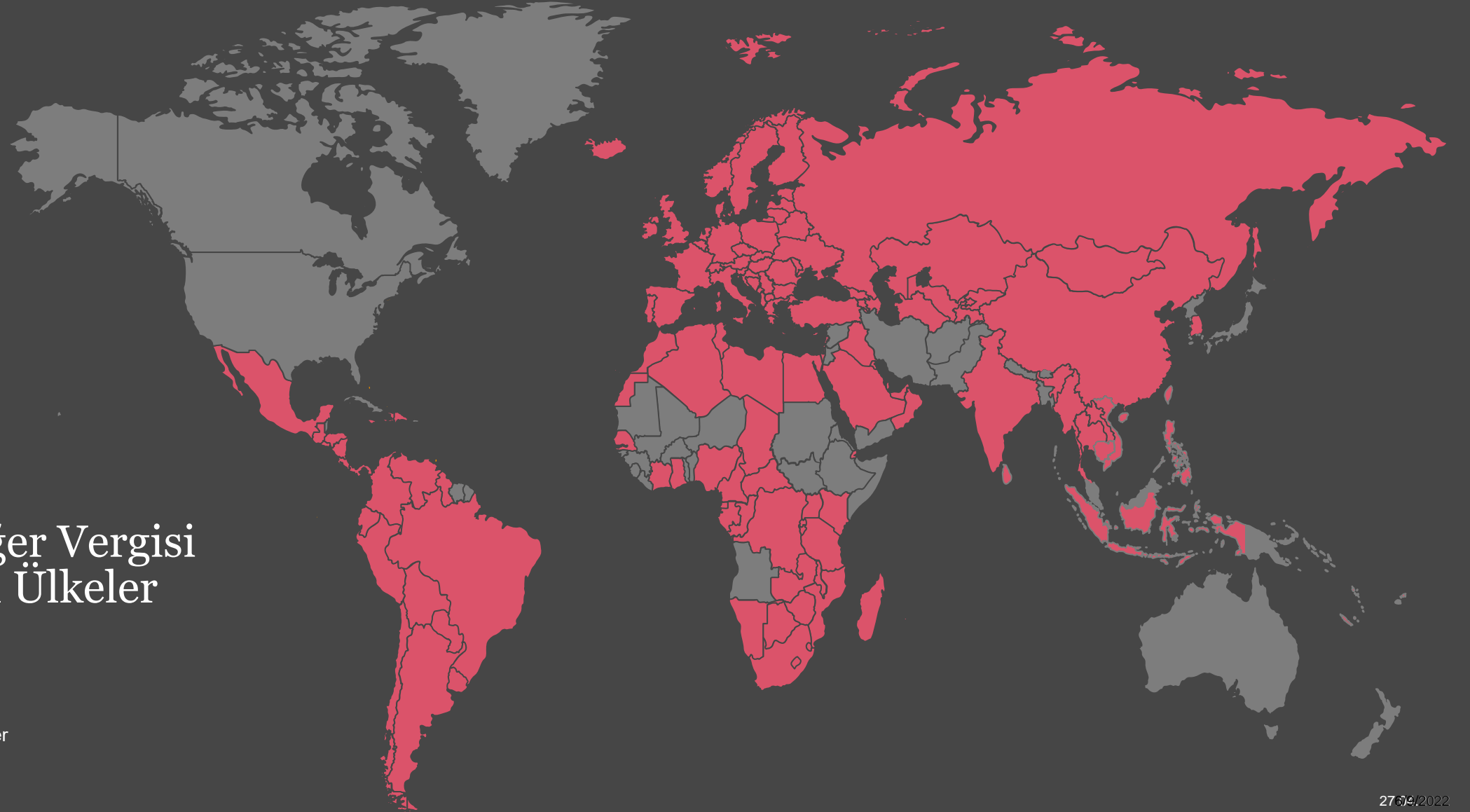
Türkiye’de Dolaylı Vergiler

VERGİ GELİRLERİNİN DAĞILIMI



Katma Değer Vergisi Uygulanan Ülkeler

- Uygulanan Ülkeler
- Uygulanmayan Ülkeler



KDV oranları

Dünya Geneli

OECD ülkelerinde
uygulanan ortalama
KDV oranı

%19,28*

Avrupa	Oran	Diğer	Oran
Belçika	%21	Şili	%19**
Fransa	%20	İzlanda	%24
Almanya	%19	Kore	%10**
Yunanistan	%24	Mexico	%16**
İtalya	%22	Yeni Zelanda	%15**
Hollanda	%21	İsrail	%17**
Birleşik Krallık	%20		
Portekiz	%23		
İspanya	%21		
Türkiye	%18		

** Bu ülkelerde indirimli oran uygulaması bulunmamaktadır.

Katma Değer Vergisi

Neden bu kadar önemli?



Şirketlerde Katma Değer Vergisi Yönetimi Neden Önemli?

Üzerinde durulması gereken konular

Ödenecek KDV

- KDV oranları doğru uygulanıyor mu?
- KDV indirimleri doğru mu?
- Düzeltmeler yapılıyor mu?
- İstisna uygulaması doğru yapılıyor mu?
- Tevkifat uygulamaları doğru yapılıyor mu?
- Kur farkı faturaları düzenleniyor ya da alınıyor mu?

Devreden KDV

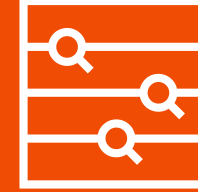
- Neden devreden KDV var?
- İade alınıyor mu?
- İade doğru hesaplanıyor mu?
- Stok yönetimi doğru mu?
- Teşviklerden faydalanılıyor mu?



Aylık İnceleme

KDV iadeleri için sisteme yüklenen alış-satış faturaları ve iade hesaplamaları aylık olarak kontrol edilmekte olup KDV'li işlemler aylık olarak incelenmektedir.

Dolayısıyla, aylık iade talep eden mükellefin işlemleri bir sonraki ay idare tarafından incelenebilmektedir.



Hazır Olmak

Aylık beyan edilen vergi olması nedeniyle değişikliklere hazır olunması gerekmektedir.

- Tevkifat Değişiklikleri
- Kur Farkı Uygulamaları
- İndirim Süresi
- İade Süresi



Nakit Akışı Etkisi

Katma Değer Vergisi şirketler için artık önemli bir nakit akışı konusu haline gelmiştir.

Bu nedenle şirketler için **stratejik**, **finansal** ve **operasyonel** önem taşımaktadır.

KDV'nin Özellikleri

Modern ekonomilerde uygulanan bir vergidir.

Bir tüketim vergisidir.

Vergiyi nihai tüketici yüklenir.

Vergi kural olarak "maliyet unsuru" veya "gider" değildir.



Verginin kazançla bir bağlantısı yoktur.

İşlem vergisidir. Vergiyi doğuran olay işlemin gerçekleşmesidir.

Sistemin kendisi önemli bir vergi güvenlik önlemi içerir.

Vergi indirimi sistemin en önemli unsurudur.

Mal İhracında KDV İadesi (Genel Uygulama)



MAL İHRACINDA KDV İADESİ

TESLİM (FATURA)

- Yurtdışındaki bir müşteriye
- Serbest bölgedeki alıcıya
- Gümrüksüz satış mağazasına

İHRACA KONU MAL

- Bir dış ülkeye,
- Serbest bölgeye,
- Gümrük satış mağazasına gönderilmeli

YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİ

- İkametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında olanlar
- Yurtiçindeki firmanın yurtdışında kendi adına müstakil olarak faaliyet gösteren şubeleri

SERBEST BÖLGEDEKİ ALICI

- Faaliyet ruhsatı sahibi alıcılar
- Depo kullanma belgesi sahibi kişiler? SBGM 1999/1 Genelgesi

BEYAN DÖNEMİ

- Fatura tarihi yerine Gümrük Beyannamesinin Kapanma Tarihi dikkate alınarak beyan edilmesi.

- Fat. Tarihi: 29 Mayıs 2022
- GÇB Kap. Tarihi: 3 Haziran 2022

BELGELER

- İade talep dilekçesi
- Satış faturaları listesi
- GÇB, serbest bölge işlem formu, ETGB, antrepo beyannamesi,
- İndirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İade KDV Hesaplama Tablosu

- İşlemi takip eden ikinci takvim yılı sonuna kadar iade talebi
- Aynı sürede tüm belgelerin sunulması
- YMM raporunda ilave 6 ay süre

İADE TALEP SÜRESİ

- Mahsuben iadede tam tasdik rapor aranmaz.
- Nakden iadelerde 10 bin lira üstü YMM raporu
- Aylık 1.266.000 üstü tam tasdik raporu şartı

NAKDEN, MAHSUBEN İADE



YÜKLENİLEN KDV HESABI

DOĞRUDAN YÜKLENİM

- Doğrudan yüklenimler (% 18)'i aşarsa, aşan kısmının iadesi VİR'e göre yapılır.
- İade sonuçlandıktan sonra gelen yüklenime ilişkin kur farkı faturası geldiği dönemde iade hesabında dikkate alınabilir.
- Yüklenilen KDV'nin ara dönemde ödenecek KDV çıkması sebebiyle indirim yoluyla giderilmiş olsa da iade hesabına dahil edilebilir.

Yüklenime konu alımlarda lehe kur farkı veya fiyat farkı?

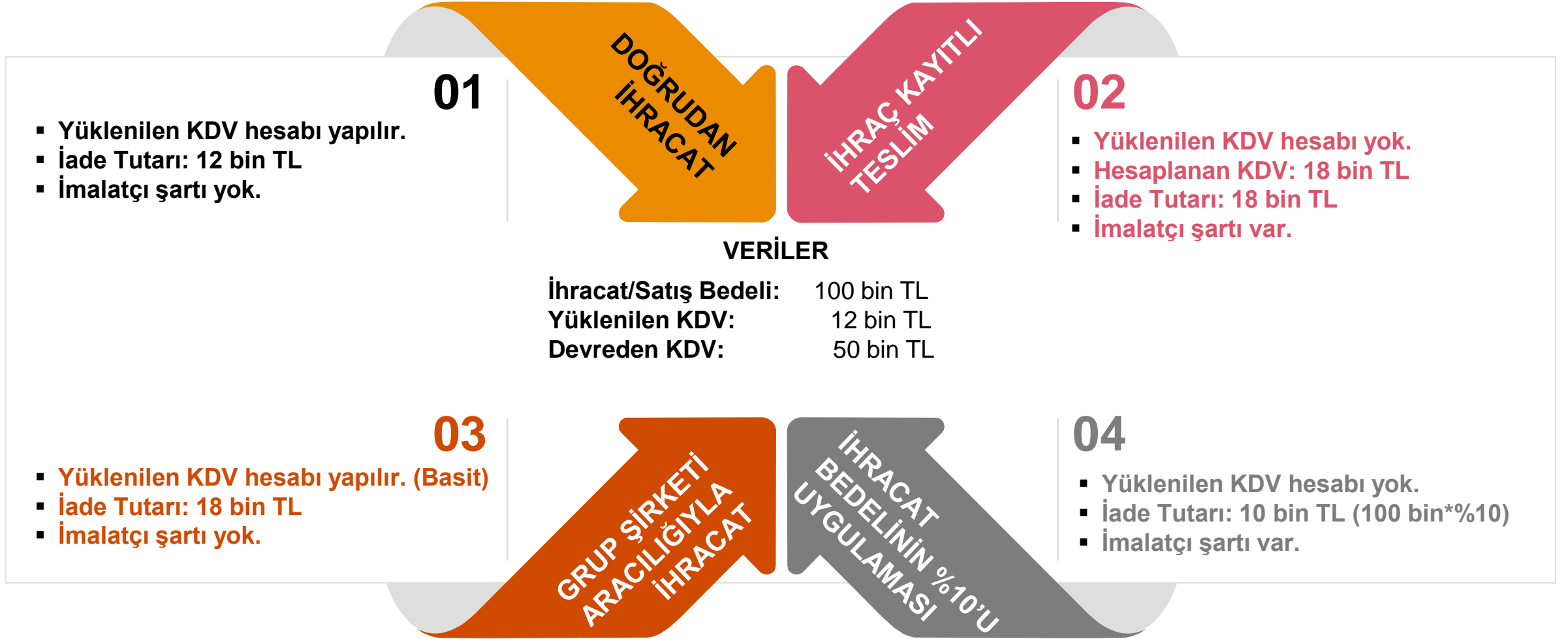
GENEL GİDERLER

- Genel giderlerden verilecek payın hesabında, ihracat bedelinin toplam satışlara oranı dikkate alınarak kontrol yapılıyor. (KDVİRA)
- Genel giderler sebebiyle iade tutarı bedelin (% 18)'ini aşamaz.

ATİKLER

- ATİK'lerin iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması gerekir.
- ATİK'lerden pay verilirken, ihracat bedelinin toplam satışlara oranı dikkate alınmalıdır. Kalan tutar sonraki dönemlerde iade hesabına dahil edilebilir.
- ATİK'ler sebebiyle iade tutarı bedelin (% 18)'ini aşamaz.

İADE ALINACAK KDV TUTARI (KARŞILAŞTIRMALI ÖRNEK)



• VADE FARKI, KUR FARKI, CİRO PRİMLERİNİN İADEYE ETKİSİ

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ

- ✓ İstisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra, ihracatçı lehine veya aleyhine bazı ödemeler (vade farkı, kur farkı, reklâmasyon vb.) ortaya çıkabilmektedir.
- ✓ İhracata ilişkin olarak ortaya çıkan bu gibi ödemelerin KDV'ye tabi olması söz konusu değildir. Bu tutarlar KDV matrahını etkilediğinden, iade edilebilecek azami vergi tutarının hesabında dikkate alınmalıdır.
- ✓ İhracatçı lehine meydana gelen ödemeler, ortaya çıktıkları ilgili dönem beyannamesinde ihracat teslimi gibi beyan edilir.

Örnek: 10.000 dolar bedelle bir ihracat teslimi gerçekleştirdiniz.

Faturanın düzenlendiği tarihte 15 TL olan döviz kuru, tahsilatı yaptığınız 2 ay sonra 16 TL'ye yükselmiş olsun.

İhracatçı lehine ortaya çıkan 10.000 TL kur farkı ihracat gibi beyan edilecektir.

Faturanın düzenlendiği tarihte 15 TL olan döviz kuru, tahsilatı yaptığınız 2 ay sonra 14 TL'ye inmiş olsun.

İhracat teslimleri KDV'den istisna olduğu için bu işlem ile ilgili herhangi bir KDV hesaplanmayacaktır.

Ancak, bu kapsamda iade edilecek azami KDV sınırı olarak 27.000 TL yerine, 25.200 TL ($10.000 \times 14 \times 0,18$) dikkate alınacaktır.

İmalatçı İhracatçılara %10 KDV İadesi



İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE

- ✓ İhracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep etme imkanı.
- ✓ İhracat teslimlerine ilişkin iadelerle sınırlı.
- ✓ İmal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar yararlanabilir.
- ✓ İade hesabında yüklenilen KDV dikkate alınmaz.
- ✓ İmalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edebilirler.
- ✓ Fason olarak imal ettirilen mallar için bu uygulamadan yararlanılabilir.



10%

İmalatçı İhracatçılara %10 KDV İadesi



- Sektör ayrımı yapılmaksızın **imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden** imalatçılara, yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'u kadar iade mümkün kılınmıştır.
- **İsteğe bağlı bir uygulama** olup dileyen imalatçı ihracatçılar yüklenilen KDV yöntemi ile iade taleplerine devam edebilir.
- Yalnızca imalatçı belgesinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edilip ihraç edilen mallara ilişkin iade mümkündür. **Fason** olarak imal ettirilen ürünler de uygulama **dahilindedir**. **Al-sat ürünler dahil değildir.**
- Aynı dönemde imalatçıların 11/1-c veya geçici 17. maddeler kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.
- KDV iadesi hesaplanırken imalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde **KDV ödemeksizin temin ettiği malların bedeli düşülecek**, sonrasında %10 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.
- Bir vergilendirme döneminde bu uygulamadan, diğer dönemlerde ise yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanılabilir.

İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE



İade Hesabında KDV'siz Girdiler

- ✓ Yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin edilen malların bulunması halinde, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülür.
- ✓ İade edilecek KDV, kalan tutar dikkate alınarak belirlenir.

Örnek: İmalatçı (B) A.Ş. 100 bin lira tutarında mal ihracında bulunmuş, bu ihracat ile ilgili olarak DİİB kapsamında 30 bin lira KDV'siz girdi temin etmiştir.

Bu durumda, söz konusu uygulama kapsamında 70 bin liranın %10'una isabet eden 7 bin lira iade olarak talep edebilecektir.

İadede YMM Raporu

- ✓ Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükelleflerin, 100.000 TL yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.
- ✓ Son 24 döneme ilişkin indirilecek KDV listesinin ibrazı
- ✓ İmalatçı belgesinin ibrazı

İmalatçı İhracatçılara %10 KDV İadesi

İade talebi için aranan belgeler;

- Standart iade talep dilekçesi
- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği
- İmalatçı belgesi
- Satış faturaları listesi
- Gümrük çıkış 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



YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için **100.000 TL**'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir.

İhraç Kayıtlı Teslim Uygulamasında KDV İadesi



İHRAÇ KAYITLI TESLİM UYGULAMASINDA KDV İADESİ

İhraç Kaydıyla Teslim

- Uygulamadan “imalatçı belgesi” ve ilgili meslek odasına üyelik belgesi bulunanlar yararlanabilir.
- İmalatçı belgesinde yer almayan ürünlerin ihraç kayıtlı teslimi mümkün değil.
- Var olan belgenin yeni malları kapsayacak şekilde revize ettirilmesi halinde başvuru itibarıyla uygulamadan yararlanılabilir.
- Hesaplanan KDV, alıcı ihracatçı tarafından ödenmez, imalatçı tarafından beyan edilir, vergi dairesince terkin edilir.
- Üç ay içinde ihraç edilmesi halinde vergi terkin edilir varsa KDV iadesi yerine getirilir.

İade Tutarının Hesabı

İhraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarından tecil edilemeyen bir kısım varsa, bu kısım imalatçı mükellefe iade edilir.

İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişiklikler

- İhraç kaydıyla teslimlerde, imalatçı lehine matrahta ortaya çıkan değişiklikler için ihracatçı adına ilk faturaya atıfta bulunularak ihraç kayıtlı teslim faturası düzenlenir.
- KDV beyannamesinde hem hesaplanan hem de indirilecek KDV olarak beyan edilir.
- Artan matrah sebebiyle iade alınacak KDV tutarı artırılmaz.

İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklikler

- İmalatçılara iade edilecek KDV, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz.
- İhracatçılar tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanmaz.
- İade Edilecek KDV: Matrahta imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden düşülerek hesaplanması gerekiyor.
- İade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz.

İHRAÇ KAYITLI TESLİM UYGULAMASINDA KDV İADESİ

İade Tutarının Hesabı Örnek

Otomobil lastiği imalatçısı (A), yurtiçi KDV'li satış 5.000 TL +900 TL KDV, ihraç kaydıyla satışı 7.000 TL+1.260 TL KDV olsun.

(A) nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 1.700 TL'dir.

Hes. KDV (5.000 +7.000x%18)	2.160
Toplam Vergi İndirimi	-1.700
Fark (Ödenmesi Gereken KDV)	460
Tecil Edilebilir KDV (7.000x%18)	1.260
Tecil Edilecek KDV	460
İade Edilecek KDV	800

İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe Örnek

Döviz kuru 15 TL iken 10.000 dolar bedelle ihraç kayıtlı teslimde bulundunuz. Ödemenin yapıldığı tarihte ise döviz kurunun 14 TL olması durumunda, ortaya çıkan kur farkı tutarı olan 10.000 TL üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

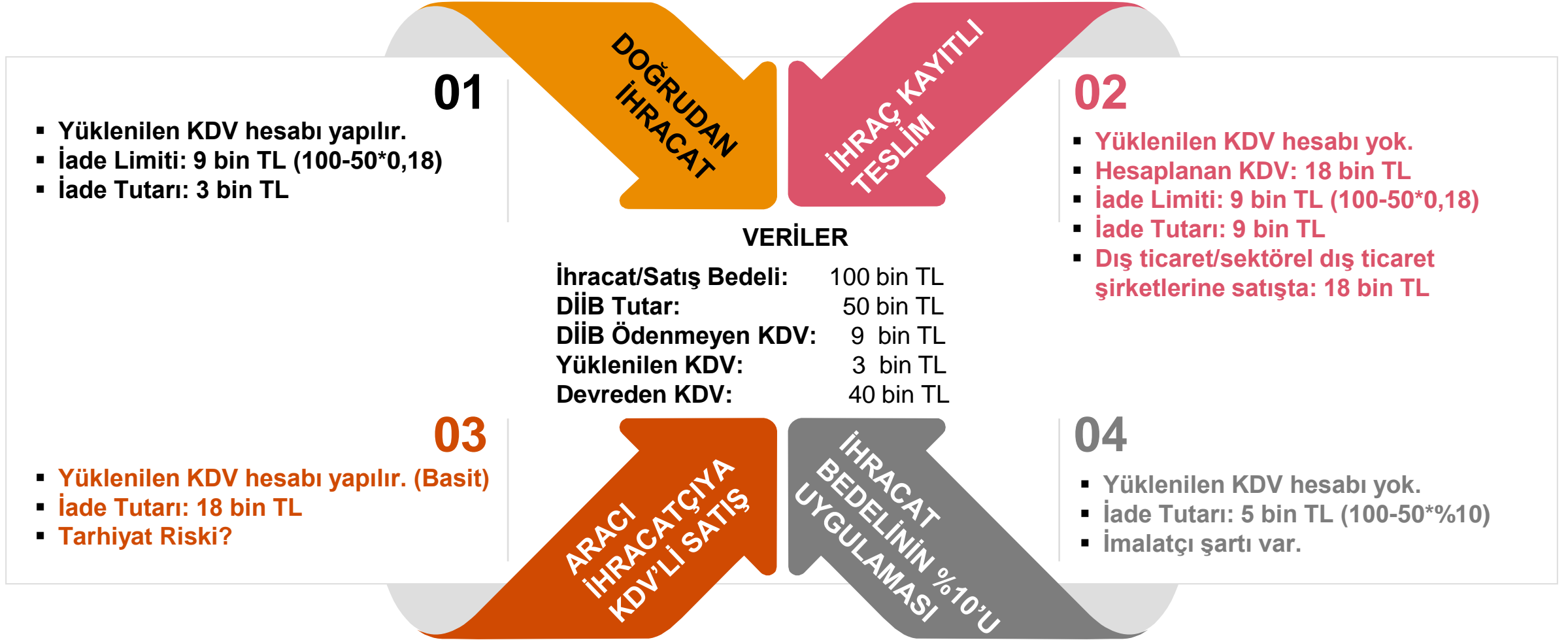
Ancak iade edilecek KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim bedeli olarak 150.000 TL değil, 140.000 TL dikkate alınarak belirlenecektir.

Buna göre iade edilecek KDV en yüksek 27.000 TL olarak değil, 25.200 olarak dikkate alınmalıdır.

Dahilde İşleme Rejimi Kapsamında İhracat Uygulaması



DİİB SAHİBİ MÜKELLEFİN İADE ALACAĞI KDV TUTARI (KARŞILAŞTIRMALI ÖRNEK)



ARACI İHRACATÇIYA KDV'Lİ SATIŞ UYGULAMASI

Gelir İdaresi Başkanlığının 03.02.2020 tarih ve 121890 sayılı Özelgesi

DİİB sahibi mükelleflerin belge kapsamında ürettikleri malları, ihraç etmesi ve KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi ile 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak teslimi esas olarak benimsenmiş olduğundan, **DİİB sahibinin yurt içinden KDV ödenmeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği ürünlerin, KDV tahsil edilerek satışında zamanında alınmayan verginin (DİİB sahibi) mükelleften aranacağı** tabiidir.





- ❑ Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV'li girdileri kullanarak üretilen ürünlerin ihracında, yüklenilen KDV'nin iade olarak talep etmesi mümkün değildir.
- ❑ İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır.
- ❑ İade Limiti: (İhracat bedeli-DİİB KDV'siz temin edilen girdilerin bedeli)%18
- ❑ İhracat Bedeli: 100 bin TL
- ❑ DİİB Tutar/ DİİB Ödenmeyen KDV: 50 bin TL/9 bin TL
- ❑ Yüklenilen KDV: 12 bin TL
- ❑ Devreden KDV: 40 bin TL
- ❑ İade Limiti: 9 bin TL $(100-50*0,18)$
- ❑ İade Tutarı: 3 bin TL

KDV İade Yöntemleri



KDV İade Talep Yöntemleri

KDV İade Talep Yöntemi	Vergi İnceleme Raporu	YMM Raporu	Hızlı İade Sistemi (HİS)	%100 Teminat Uygulaması	Ön Kontrol Raporu ile Talep	%120 Teminat Uygulaması (ATU)
	<p>KDV İadesi, Vergi Denetim Kurulu tarafından atanan bir müfettiş tarafından incelenir.</p> <p>Vergi İnceleme Raporu sonucuna göre iade sonuçlanır.</p>	<p>KDV İadesi, YMM tarafından hazırlanan raporun vergi dairesince incelenmesi ile sonuçlanır.</p> <p>Karşıt inceleme, rapor hazırlığı, vergi dairesi incelemesi gibi süreçler beklenir.</p>	<p>Risk analiz raporu çalıştırdıktan sonra olumsuzluk tespit edilmeyen tutar 5 gün içerisinde gerçekleşir.</p> <p>Yılda bir dönem inceleme</p>	<p>YMM raporu aranmadan süreç başlatılır ve iade gerçekleştirilir. Teminat mektubu YMM Raporu ile çözülür.</p> <p>İTUS ile %4 - %8 oranında teminat uygulaması</p>	<p>Risk analiz raporu çalıştırılır, olumsuzluk tespit edilmeyen tutarın %50'sinin iadesi 10 gün içerisinde gerçekleşir.</p>	<p>YMM raporu aranmadan iade 5 iş günü içerisinde gerçekleştirilir. Teminat mektubu YMM Raporu ile çözülür.</p> <p>İTUS + ATU ile %60 teminat uygulaması</p>

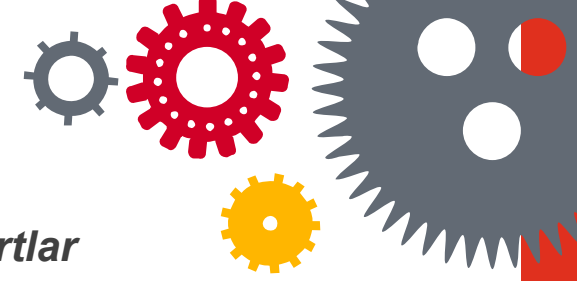
KDV İadesi Talep Süreci

İhracat kapsamında KDV iadeleri mahsup ya da nakit olarak kullanılabilir, bu süreçte teminat uygulamalarından faydalanılabilir.

Adım	Mahsup		
	Raporsuz	Raporlu	Teminat + Raporlu
1	Listeler Yüklenmesi	Listeler Yüklenmesi	Listeler Yüklenmesi
2	Mahsupların Talebi Girilmesi	Raporun Teslim Edilmesi	Teminat Teslim Edilmesi
3	VD Kontrolü	Mahsupların Talebi Girilmesi	Mahsupların Talebi Girilmesi
4	Mahsupların Tamamlanması	VD Kontrolü	VD Kontrolü
5		Mahsupların Tamamlanması	Raporun Teslim Edilmesi
6			VD Kontrolü
7			Teminat Çözümü
8			Mahsupların Tamamlanması

Adım	Nakit				
	Raporsuz	Raporlu	Teminat + Raporlu		
			Normal (%100)	İTUS (%4 - %6)	ATUS (%120)
-	Listeler Yüklenmesi	Listeler Yüklenmesi	Listeler Yüklenmesi	Listeler Yüklenmesi	Listeler Yüklenmesi
-	Raporun Teslim Edilmesi	Teminat Teslim Edilmesi	%4 - %6 Teminat Teslim Edilmesi	%120 Teminat Teslim Edilmesi	%60 Teminat Teslim Edilmesi
-	Nakit Talebi Girilmesi	Nakit Talebi Girilmesi	Nakit Talebi Girilmesi	Nakit Talebi Girilmesi	Nakit Talebi Girilmesi
-	VD Kontrolü	Nakit İadenin Yapılması	Nakit İadenin Yapılması	Nakit İadenin Yapılması (10 gün)	Nakit İadenin Yapılması (10 gün)
-	Nakit İadenin Yapılması	Raporun Teslim Edilmesi	Raporun Teslim Edilmesi	Raporun Teslim Edilmesi	Raporun Teslim Edilmesi
-		VD Kontrolü	VD Kontrolü	VD Kontrolü	VD Kontrolü
-		Teminat Çözümü	Teminat Çözümü	Teminat Çözümü (Max 6 ay)	Teminat Çözümü (Max 6 ay)
-					

İndirimli Teminat Sertifikası (İTUS)



Genel Şartlar

Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı içinde;

- Vergi mükellefiyetinin bulunması,
- defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,
- Vergi beyannamelerini verme ödevinin her bir vergi türü itibarıyla ikiden fazla aksatılmamış olması,
- Sahte belge, yanıltıcı belge düzenleme- kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması,
- Cari takvim yılı da dâhil olmak üzere son iki takvim yılına ilişkin tam tasdik sözleşmesi bulunması.

Başvuru tarihi itibarıyla;

- KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,
- Ödenmesi gereken vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz).
- Sertifika başvurusundan önceki, iade talebinin bulunduğu birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemi itibarıyla haklarında yazılmış YMM ve/veya vergi inceleme raporlarının olumlu olması.

Özel Şartlar

- İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar:

Genel şartlara ek olarak;

- a) İlgili sicile kayıtlı olan,
- b) Ödenmiş sermayelerinin veya son bilançolarında kayıtlı ATİK'lerinin (gayrimenkuller hariç) amortisman düşülmeden önceki toplam tutarı 100.000 TL'yi aşan,
- c) Üretim kapasitesi ile bu kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olduğu kapasite raporuyla teyit edilen,
- ç) İmalat işinde 20 veya daha fazla işçi çalıştıran (İşçi sayısının tespitinde bizzat imalat işinde çalışan işçiler dikkate alınır. Bunlar dışında kalan yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz. Hesaplama, ihracatın gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır.),

Diğer İhracatçılar:

Genel şartları taşıyan mükelleflerden;

- son üç takvim yılı itibarıyla yıllık **4 milyon ABD Doları** veya
- son beş takvim yılı itibarıyla yıllık **iki milyon ABD Doları** ve üzerinde

ihracat yapanlara, bu şartları sağladıkları tarihi takip eden yılbaşından itibaren geçerli olmak üzere İTUS sertifikası verilir.



İTUS

% 4

Dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri

% 8

KDV İade hakkı doğuran işlemleri bulunan tüm mükellefler

İade Talebinde Süre

- **Tam İstisna ve Kısmi Tevkifat kapsamındaki teslimler**

7104 sayılı Kanunun 10 uncu maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 32 inci maddesinde yapılan değişiklikle 1/1/2019 tarihinden itibaren istisna edilmiş işlemler ile ilgili iade talebinin işlemin gerçekleştiği dönemi **izleyen ikinci takvim yılı** sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

- **İndirimli orana tabi satışlar**

İndirimli KDV oranına tabi (% 1, % 8) satışlar ile ilgili olarak yüklenilen ve indirim yolu ile giderilemeyen KDV'nin iadesi ile ilgili beyanın **en geç satışı izleyen yılın Kasım ayı beyannamesi** ile beyan edilmesi gerekmektedir. Hak kaybı olmaması adına gerekli hesaplamaların yapılarak beyannamede ilgili bölümün doldurulması gerekmektedir.

Ayrıca yıl içerisindeki beyannameler ile beyan edilen ancak kullanılmayan iade tutarlarının da **izleyen yıl Ocak ayı** beyannamesinde beyan edilmesi gerektiği unutulmamalıdır.



İade Talebinde Süre

Sonuç olarak;

- **Aralık 2018** dönemi içerisindeki mal ihracatı kapsamındaki teslimlere ilişkin KDV iade talepleri **2023 Aralık** dönemine kadar;
- **Aralık 2019** dönemi içerisindeki hizmet ihracatı kapsamında istisnalı olarak beyan edilen işlemlere ilişkin KDV iade talep işlemleri **Aralık 2021** dönemine kadar;
- **Ocak 2020** dönemi içerisindeki kısmi tevkifata tabi işlemlere ilişkin doğacak KDV iade talebi **Aralık 2022** dönemine kadar;
- **Ocak 2022** dönemi içerisinde gerçekleşen indirimli orana tabi satışlara ilişkin KDV iadesi beyanı en geç **Kasım 2023**, iade talepleri de **Aralık 2023** dönemine kadar

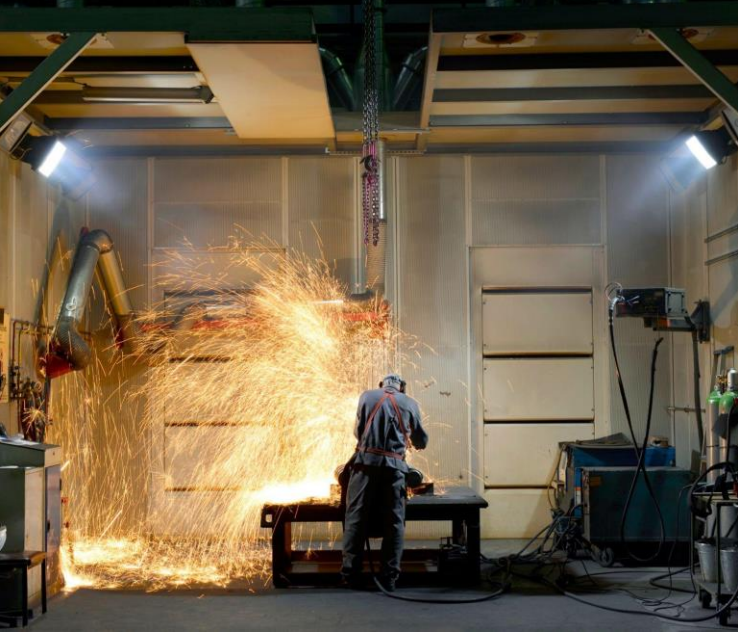
yapılması gerekmektedir.



Hizmet İhracatı KDV İadesi



Katma Değer Vergisi Madde 1 uyarınca Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir:



Ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler



Her türlü mal ve hizmet ithalatı



Diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler

KDV Kanunu Madde 4'e göre hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak tanımlanmıştır. Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebilir.



İmal etmek



Hazırlamak



Onarmak



Kiralamak

Bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre **ayrı ayrı** vergilendirilirler.

İşlemlerin Türkiye'de Yapılması

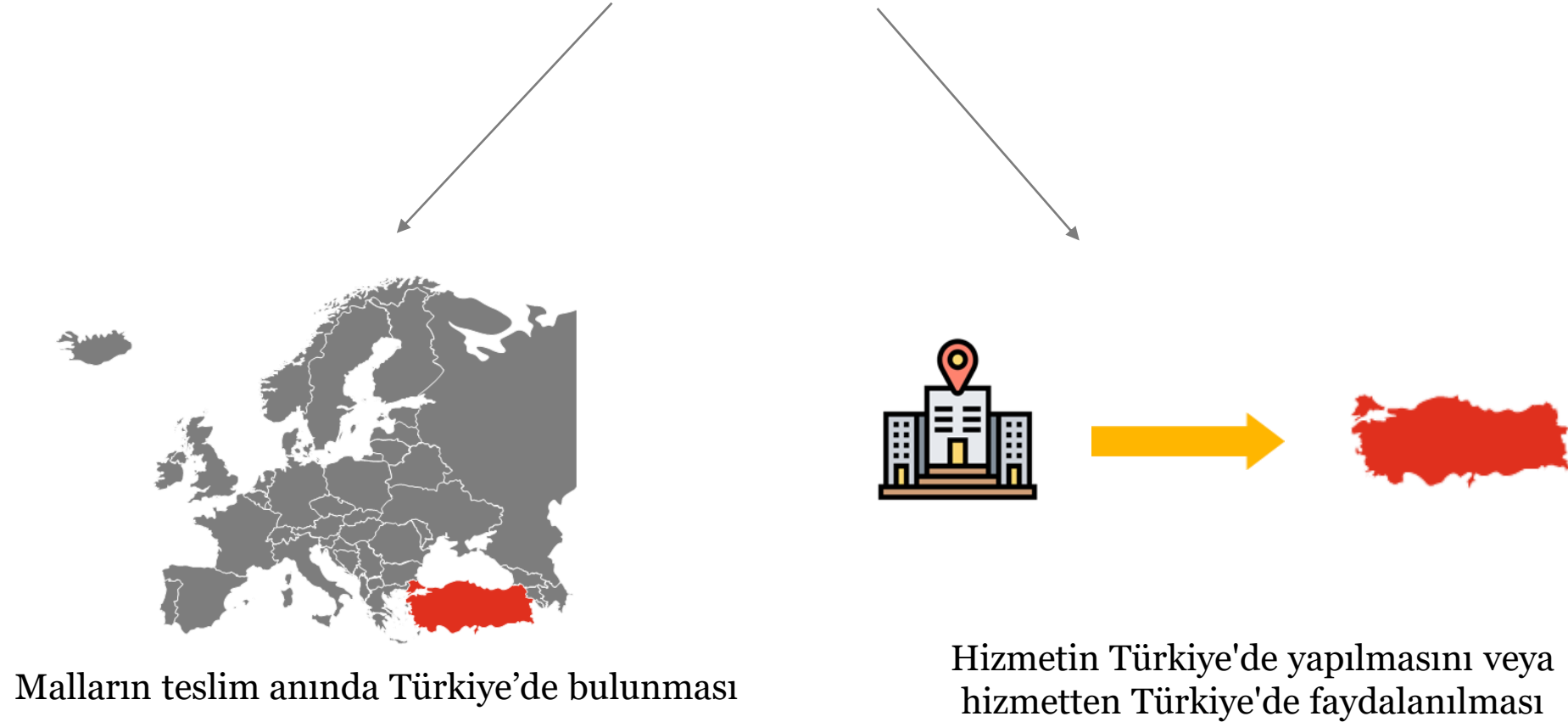
✓ Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesine göre, **Türkiye'de** yapılan ve maddede sayılan mal teslimleri ve hizmet ifaları vergiye tabidir. Bir işlemin KDV'ye tabi olması için;

➔ İşlemlerin, **Türkiye'de** yapılmış olması ve

➔ İşlemlerin, **Kanunun 1 inci maddesindeki şartları taşıyan** mal teslimleri ve hizmet ifaları olması gerekir.



Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 6'ya göre İşlemlerin Türkiye'de yapılması şunları ifade eder:



Faydalanma Kavramı

3065 sayılı KDV Kanunu (11/1-a) maddesine göre yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisnadır. Bir hizmetin KDV'den istisna olabilmesi için, aynı Kanununun (12/2) nci maddesine göre;

- Hizmetin **yurt dışındaki** bir müşteri için yapılması,
- Hizmetten yurtdışında **faydalanılması** gerekir.



Yurtdışındaki firmaların, Türkiye'ye gönderecekleri mal ve hizmetler Türkiye'de tüketildiğinden, bu firmalara söz konusu mal ve hizmetler için Türkiye'de verilen danışmanlık, aracılık, gözetim, müşteri bulma, piyasa araştırması vb. hizmetler, hizmet ihracı istisnası kapsamında değerlendirilmez ve **KDV'ye tabidir.**



Hizmet ihracına ilişkin istisna, yurtdışındaki müşteriye düzenlenen hizmet faturası ile tevsik edilir. Hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste verilir. Bu belgelerin istisnanın beyan edildiği dönemde beyanname verme süresi içinde bir dilekçe ekinde ibrazı gerekir. İstisnanın beyanı için, **hizmete ait ödeme belgesinin** (bedelin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.) temin edilmiş olması **zorunlu değildir.**



İhracat istisnası, hizmetin ifa edildiği vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir. Beyan, yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin tamamlandığı/ifa edildiği dönem beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “**Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler**” tablosunda **302 kod numaralı işlem türü** satırı kullanılır.

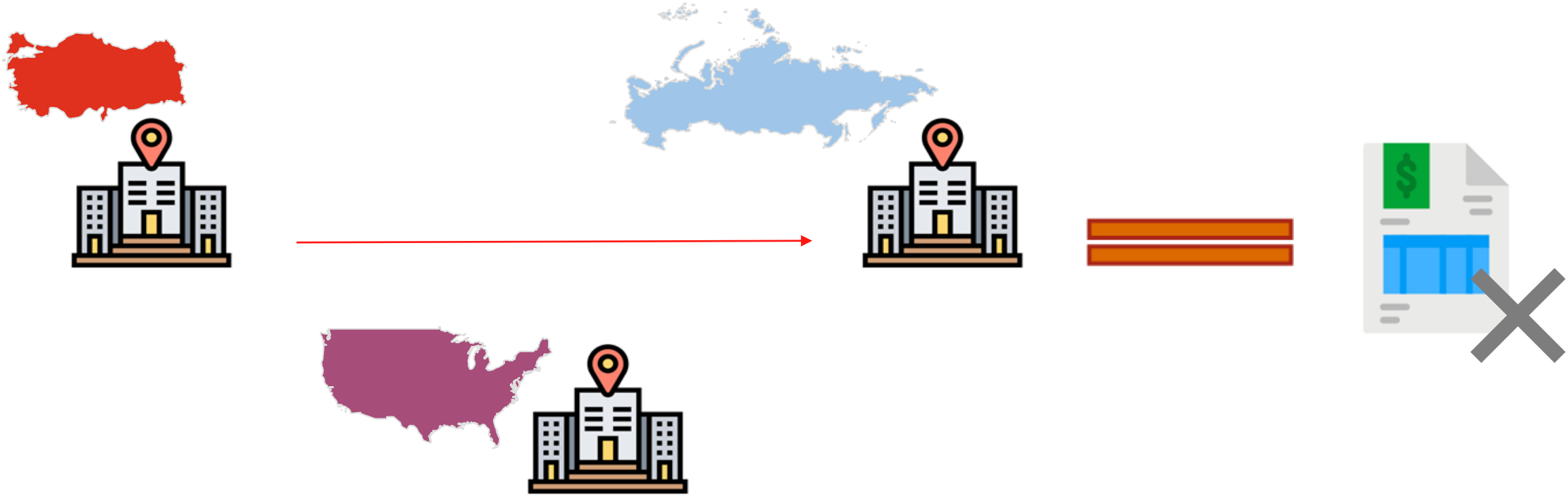
Hizmet İhracatı Örnekleri



Türkiye'de mükellef (Z) Mühendislik Ltd. Şti., Ürdün'de bulunan bir firma ile yaptığı anlaşma uyarınca bu firmaya Ürdün'de inşa edilecek bir tekstil fabrikası projesi çizimini yapmış ve buna ait bedeli tahsil etmiştir.

Bu hizmet, hizmet ihracatı kapsamında KDV'den istisna olup, (Z) firması, düzenleyeceği faturada **KDV hesaplamaz.**

Hizmet İhracatı Örnekleri



Türkiye’de mukim (A) firması ABD’de yerleşik (B) firmasından yine ABD’de yerleşik finansal kiralama şirketi aracılığıyla 60 ay süreyle kiralamış olduğu uçakları Türkiye’ye getirmeden Rusya’da yerleşik bir firmaya kiraya vermiştir.

Bu kiraya verme hizmeti, Türkiye’de yapılan ve faydalanılan bir hizmet niteliğinde olmadığından KDV’nin konusuna girmez. KDV’nin konusuna girmeyen bu işlem **istisna kapsamında değerlendirilmez.**

Hizmet ihracından doğan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- Hizmet faturası veya listesi
- **Ödeme belgesi** (bedelin Türkiye'ye getirildiğini tevsik eden bir belge, banka dekontu vb.)
- Hizmet ihracatının beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu



Mahsuben İade

- Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan ve 10.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 10.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

Nakden İade

- Mükelleflerin hizmet ihracından kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna 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.

Teşekkürler

PwC Türkiye

Dolaylı Vergi Hizmetleri

09.06.2022



Ayşegül Kakıcı Şahingöz

Dolaylı Vergi Hizmetleri
Direktör
aysegul.kakici@pwc.com

Ali Ayaz

Vergi Hizmetleri
Subject Matter Executive
ali.ayaz@pwc.com

