



SİRKÜLER

Sirküler No : 2020-93

Sirküler Tarihi : 25.12.2020

Konu : **ÖTV'ne Tabi İhraç Kayıtlı Teslim Edilen Malların ÖTV'ne İsabet Eden KDV**

Bilindiği gibi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre;

İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmeyeceği, mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunacağı ve söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen verginin terkin olacağı hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 8.maddesinin 2 no'lu bendinde ÖTV'ye tabi malların ihraç kaydıyla tesliminde, tarh ve tahakkuk ettirilen ÖTV'nin tecil-terkini düzenlenmiştir:

"2. İhraç edilmek şartıyla ihracatçılara teslim edilen mallara ait özel tüketim vergisi, mükelleflerce ihracatçılardan tahsil edilmemesi şartıyla, bu mükelleflerin talebi üzerine vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur. Söz konusu malların ihracatçıya teslim tarihini takip eden aybaşından itibaren üç ay içinde ihraç edilmesi halinde tecil edilen vergi terkin olunur. İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil olunur. Ancak, ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilememesi halinde, tecil edilen vergi, tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir."

ÖTV'ye tabi bir ürünün belirtilen madde kapsamında ihraç kaydıyla teslimi durumunda, mal bedeli üzerinden hesaplanan ÖTV tutarına isabet eden KDV'nin, iade alınmayacağı konusu Gelir İdaresi Başkanlığının iç yazısına istinaden İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 05/03/2020 Tarih 146207 sayılı iç yazısında aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

"ÖTV'ye tabi malların ihraç kayıtlı tesliminde iade edilecek KDV tutarı, ÖTV'ye isabet eden KDV tutarı düşülmek suretiyle hesaplanacaktır.

İhraç kaydıyla teslimden kaynaklanan tecil-terkin kapsamındaki ÖTV dahil toplam bedel üzerinden hesaplanan KDV'nin;

a) Tamamının ilgili dönem beyannamesinin "Tecil Edilecek KDV" satırında yer alması halinde, KDV iadesi (talebi) söz konusu olmadığından herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

b) Bir kısmının "Tecil Edilecek KDV" bir kısmının "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" satırında yer alması durumunda,

1- Öncelikle ÖTV'ye isabet eden KDV tutarı ile "Tecil Edilecek KDV" tutarı kıyaslanacak, "Tecil Edilecek KDV" tutarının yüksek olması durumunda herhangi bir işlem yapılmayacak,

2- ÖTV'ye isabet eden KDV tutarının "Tecil Edilecek KDV" tutarından yüksek olması halinde ise aşan kısım KDV iade tutarından düşülecek ve bu suretle ÖTV'ye isabet eden iade edilemeyecek KDV tutarı tespit edilecektir.

Öte yandan, ÖTV üzerinden hesaplanan ve yukarıda belirtilen şekilde iade hesabından düşülen KDV tutarı, en erken ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin "İndirimler" kulakçığının "İndirimler" tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapılabilecektir. "

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.