



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Ruhsat No : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2005/21

Ankara, 27/07/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

İhraç Kaydıyla Teslimlerde İade Uygulamasında Eski Usule Dönüldü.

03.07.2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 95 no'lu KDV Genel Tebliğinin 4.1. bölümünde yapılan açıklamalara göre 2005/3 no'lu KDV Kanunu Sirküleri ile değiştirilen KDV beyannamesi formatında, iade tutarının beyannamenin 83.satırına dahil edilmesi şeklindeki uygulamadan vazgeçildiği ve 15 no'lu dipnotun iptal edildiği belirtilmiştir.

Mükellefler ihraç kaydıyla teslimlerinden doğan iadeler için ihracatın gerçekleştiği dönemde iade talep dilekçesi ve gerekli belgelerle birlikte vergi dairesine başvuracaklar, iade tutarının tamamını beyannamede gösterecekler, ancak iade tutarı ihracatın gerçekleştiğinin tevsik edildiği tarih itibarıyla yapılacaktır.

İhraç Kayıtlı Satışlarda Lehte ve Aleyhte Doğan Kur Farklarına Ait KDV'nin Beyanı ve İndirimi

95 no'lu KDV Genel Tebliğinin 4.2. bölümünde yapılan açıklamalarda, "KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesinin 5.paragrafında 5228 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, ihraç kaydıyla teslimlerde iade edilecek KDV'nin imalatçının satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamayacağı hükme bağlandığı"ndan bahisle; prensip olarak ihraç kaydıyla teslim bedelinin kısmen veya tamamen sonradan ödenmesi veya ödeme sırasında döviz kurunda düşme olması halinde, iade edilecek azami KDV tutarının yeni döviz kuru üzerinden yeniden hesaplanması, fazla alınmış bir iade varsa mükelleften talep edilmesi, ancak bu tutarın indirim konusu yaptırılması gerektiği belirtilmiştir.

İmalatçıların aleyhine ortaya çıkan kur farkları için **ihracatçılar tarafından düzenlenecek faturaya istinaden ihracatçıya KDV ödemeleri**, bu tutarın ihracatçı tarafından beyan edilmesi, imalatçı tarafından da faturada gösterilen KDV'nin indirim konusu yapılması gerekmektedir. Bu durumda imalatçıya kurdaki düşme nedeniyle bir miktar fazla KDV ödenmiş olmakla birlikte, ihracatçının düzenlediği faturada gösterilen KDV hazineye intikal ettirileceği için herhangi bir KDV kaybı söz konusu olmamaktadır. Özetle, 5228 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemenin pratik bir yararı bulunmamaktadır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**