

Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih 31/05/2016

İlgili Mevzuat KDVK 11/1-c

Konu İhraç kaydı ile satılan malın, ihracatçı tarafından iade edilmesi durumu

İhraç kaydı ile satılan malın, ihracatçı tarafından malın ihraç edilmeden, imalatçıya iade edilmesi hali ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

İhraç kayıtlı teslimi diğer normal yurt içi teslimlerden ayıran en önemli özellik, faturada KDV gösterildiği halde bu KDV'nin alıcıdan tahsil edilmemesi; mal süresi içinde ihraç edilirse tecil edilen bir vergi varsa bunun terkin edilmesi veya iade edilebilecek bir vergi oluşmuşsa da bunun imalatçıya iade edilmesidir. Kanunun 11/1-c bendinde yer verilen şartların ihlal edilmesi halinde bu özellikli şartlar ortadan kalkmakta ve konu normal bir teslim dönmektedir.

KDV Uygulama Genel tebliğinde konu ile ilgili; "İhracatçıların ihraç kaydıyla aldıkları malları hiç ihraç edememeleri ya da süresinden sonra ihraç etmeleri durumunda, ihraç kaydıyla yapılan teslim mahiyet itibarıyla yurtiçi mal teslimine dönüşür.

Bu durumda, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan ve tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammıyla birlikte imalatçıdan tahsil olunur."denilmektedir.

Zira, tecil edilen vergi gecikme zammı bile birlikte imalatçı tarafından vergi dairesine ödenmektedir. Şartlar ihlal edildiğinden ve işlemin mahiyeti de normal bir mal teslimine dönüştüğünden, iade faturasında KDV hesaplanması gerekmektedir. Bir diğer söyleyişle, karşılıklı ve faturalaşma ve muhasebe kayıtları neticesinde, ihracatçı KDV ödeyerek bir mal almış gibi olacak, imalatçıda KDV tahsil ederek sattığı bir malı geri iade alıyormuş gibi olacaktır.

Bu durumda ihraç kaydı ile satılan malın, **satıldığı ayı izleyen bir tarihte geri alınması** (ihracatçısı tarafından iade edildiği) hali ile ilgili açıklamalarımız aşağıdaki gibidir;

1.İhraç kaydıyla imalatçılardan alınan malların bir kısmının ihraç edilmemesi ve ihraç edilemeyen bu malların iade edilmesi halinde, ihracatçılar (Müşteri) , imalatçılara iade edilen mallara ait fatura düzenleyecekler ve bu faturada KDV'yi göstereceklerdir. Bu vergi, malın iade edildiği dönem beyannamesinde hesaplanan vergi olarak beyan edilecektir. Ayrıca alış faturasında gösterilen ancak, ihracatçı tarafından ödenmeyen KDV'nin iade edilen mala isabet eden kısmı, bu vergilendirme ait KDV beyannamesinde indirilecek vergi olarak gösterilecektir.

2. İhraç kayıtlı satışın yapıldığı KDV beyannamesinde;

-İade edilecek KDV çıkmamış sadece tecil edilecek KDV çıkmış ve bu vergi de tecil edilmişse, tecil edilen verginin, gecikme zamlı olarak imalatçı olarak şirketinizce vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

-İmalatçının tahsil edilen vergi ve gecikme zammını ihracatçıya rücu hakkı mevcuttur. İşte bu nedenle daha önce ihracatçılarla sözleşme yapılmasını salık veririm.

Örnek: İmalatçı 30/07/2016 tarihinde 100.000 TL bedelli (KDV %18'den 18.000 TL) malı KDV Kanunu 11/1-c kapsamında ihracatçı (Müşteriye) teslim etmiştir. Mallar 30 10 2016 günü ihracatçı tarafından imalatçıya iade edilmiştir.

İmalatçının muhasebe kayıtları:

----- 30.07.2016 -----

120 ALICILAR	100.000	
192 DİĞER KDV	18.000	
601 YURT DIŞI SATIŞLAR	100.000	
391 HESAPLANAN KDV	18.000	

İhraç kayıtlı teslimatı ait faturanın muhasebesi

----- 30.07.2016 -----

391 HESAPLANAN KDV	18.000	
392 DİĞER KDV	18.000	

Ödenecek KDV'nin tecil edilmesi

----- 30.10.2016 -----

610 SATIŞTAN İADELER	100.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	18.000	
120 ALICILAR	118.000	

İhraç kayıtlı teslim edilen malın iade faturasının muhasebesi

----- 30.10.2016-----

392 DİĞER KDV 18.000

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER 1.000

VE ZARARLAR

102 BANKALAR 19.000

Tecil edilen verginin gecikme zammı ile ödenmesi

----- 30.10.2016 -----

120 ALICILAR 19.000

192 DİĞER KDV 18.000

679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR 1.000

VE KARLAR

Ödenen KDV'nin ve gecikme zammının ihracatçıya fatura edilmesi

----- 30.10.2016-----

100 KASA 1.000

120 ALICILAR 1.000

Gecikme zammı bedelinin ihracatçıdan tahsil edilmesi

----- / -----

Saygılarımızla.

T.C.

İSTANBUL VALİLİĞİ

İl Defterdarlığı

Katma Değer Vergisi Gelir Müdürlüğü

TARİH : 30.04.2003

SAYI : KDV.MUK.B.07.4.DEF.0.34.18.11.2185

KONU : İhraç kayıtlı satılan malın iadesinde KDV'nin ne şekilde beyan edileceği.

..... **TİC LTD ŞTİ**

İlgi dilekçeniz ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 11/1-c bendi kapsamında ihraç kayıtlı mal teslimi hükmüne göre düzenlemiş olduğunuz faturalarda ihracatçı firmadan KDV tahsil edilmediğini, vergi dairenizce de ödenecek KDV'lerinin tecil edildiğini ancak bazı durumlarda ihracat gerçekleşmeden (3 aylık süre dolmadan) ihracatçı firma tarafından ihraç kayıtlı teslim ettiğiniz malların iade edilebildiğini, ihracatçı firmanın düzenlemiş olduğu iade faturalarında KDV hesaplandığı ve bu tutarın tarafınızdan talep edildiği, fakat ihracatçı firmanın iade faturasındaki KDV tutarını beyannamelerindeki tecil edilecek KDV tutarından düşüğünüzü, ihracatçı firmanın iade ettiği bu mallara ait KDV'ni iade faturalarının düzenlendiği dönem KDV beyannamesinde hesaplanan KDV içinde beyan ettiğini bildirdiği, bu durumda ne tür bir işlem yapacağınız hakkında tarafımız görüşü

sorulmaktadır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1. maddesine göre, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki mal teslimi ve hizmet ifaları katma değer vergisine

tabi

bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 11/1-c bendinde;

"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.

Söz konusu malların teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içerisinde ihraç edilmesi halinde ise tecil edilen vergi terkin olunur.

İhracatın yukarıdaki şartlara uygun olarak gerçekleşmemesi halinde, tecil olunan vergi, tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 Sayılı Kanunun 51. maddesine göre belirlenen gecikme zammının %50 fazlası ile birlikte tahsil olunur. Ancak ihraç edilmek şartıyla teslim edilen malların Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen mücbir sebepler nedeniyle ihraç edilmemesi halinde, tecil edilen verginin tecil

edildiği tarihten itibaren 6183 Sayılı Kanunun 48. maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edileceği.” açıklanmıştır.

Yine Kanunun “Matrah ve İndirim Miktarlarının Değişmesi” başlıklı 35. maddesinde; “Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefler bunlar için borçlandığı vergiyi, bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltir. Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, firmanızca ihraç kayıtlı satılan ancak süresinde ihracı gerçekleşmediğinden ihracatçı firma tarafından iade edilen mallarla ilgili tecil edilen vergi tarafınızca, tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 Sayılı Kanuna göre belirlenen gecikme zammının %50 fazlası ile birlikte vergi dairesine yatırılacaktır.

Öte yandan, ihraç kaydıyla teslim edilen malların teslim edildiği vergilendirme döneminde ihracatçı tarafından iade edilmesi halinde 35. maddedeki şartlar dahilinde düzeltme işlemleri yapılacak iadenin daha sonraki dönemlerde yapılması halinde ise fatura düzenlenecek ve düzenlenen faturada %18 KDV hesaplanacaktır. Hesaplanan bu KDV tarafınızdan ödenerek takvim yılı aşılırmamak kaydıyla kanuni defterlerinize kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılabilecektir.