



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 : 2006/15

Ankara, 22.03.2006

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

KDV Kanununun Geçici 17. Maddesi Kapsamındaki Teslimlerden Doğan Tecil Edilemeyen KDV İndirim Yoluyla Giderilebilecek

Bilindiği üzere, KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesinin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 83 no'lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenmiştir. Söz konusu tebliğde KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesi kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerde, adı geçen kanunun 11/1-c maddesindeki uygulamanın esas alınacağı belirtilmekle birlikte, tecil edilemeyen verginin "indirim hesaplarına" alınıp alınamayacağına ilişkin açık bir ifadeye yer verilmemiştir.

17 Mart 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 98 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre; KDV Kanununun geçici 17. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla yapılan teslimler için geçerli olmak üzere, tecil edilemeyen KDV'nin iade yerine indirim yoluyla giderilebileceği belirtilmiştir. Buna göre,

a) DİİB sahibi ihracatçılara, **17 Mart 2006 tarihinden sonra** KDV Kanununun geçici 17. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla mal teslim eden mükellefler, tecil edilemeyen KDV tutarlarının indirim yoluyla giderilmesini tercih etmeleri halinde, vergi dairesine bilgi vermek şartıyla ve **YMM tasdik raporu ibraz edildikten sonra** söz konusu katma değer vergilerini indirilecek KDV hesaplarına kaydedebileceklerdir.

İhracatın gerçekleşmesinden sonra indirim konusu yapılacak iade tutarları için 39 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır.

Örnek: Mükellef (A)'nın Şubat-2006 ayına ait satış işlemleri ve indirilecek KDV tutarları aşağıdaki gibidir. İhracatın tamamı Mart-2006 döneminde gerçekleşmiştir.

Yurtiçi Satış Bedeli	2.000 YTL
Geçici 17. Madde Kapsamında Satış Bedeli	6.000 YTL
İndirilecek KDV	1.500 YTL
Tecil Edilebilir KDV (6.000 * %18)	1.080 YTL
Hesaplanan KDV (1.080 + 360)	1.440 YTL

1- İade Yolunun Tercih Edilmesi Halinde

İhraç Kayıtlı Satışın Kaydı

192-DİĞER KDV	1.080	
120-ALICILAR HESABI	6.000	
600-YURTIÇİ SATIŞLAR		6.000
600.05 İhraç Kayıtlı Satışlar		
391-HESAPLANAN KDV		1.080
391.02 İhraç Kayıtlı Sat. KDV		

KDV Beyannamesinin Düzenlenmesi İle Birlikte Yapılacak Kayıt

391-HESAPLANAN KDV	1.440	
01 Yurtiçi Satış KDV	360	
02 İhraç Kayıtlı Sat. KDV	1.080	
190-DEVREDEN KDV	60	
194-İADE ALINACAK KDV	1.080	
392-DİĞER KDV		1.080
01.Tecil Edilebilir KDV		
191-İNDİRİLECEK KDV		1.500

İhracatın Gerçekleşmesi Üzerine Yapılacak Kayıt

392-DİĞER KDV	1.080	
136-DİĞ. ÇEŞ. ALACAKLAR	1.080	
01.....V.D. Alacaklar		
194-İADE ALINACAK KDV		1.080
192-DİĞER KDV		1.080

2- İndirim Yolunun Tercih Edilmesi Halinde

İhracatın Gerçekleşmesi ve YMM Raporunun İbrazi Üzerine Yapılacak Kayıt (Mart-2006 ayında)

392-DİĞER KDV	1.080	
191- İNDİRİLECEK KDV	1.080	
194-İADE ALINACAK KDV		1.080
192-DİĞER KDV		1.080

Satışın ve ihracatın aynı dönemde gerçekleşmesi halinde tecil edilemeyen KDV, **satışın yapıldığı ayı takip eden ayda indirim hesaplarına alınması** gerekir. Yapılacak kayıt örnekteki ile aynı olacaktır.

b) DİİB sahibi ihracatçılara, **17 Mart 2006 tarihinden önce** KDV Kanununun geçici 17. maddesi kapsamında ihraç kaydıyla mal teslim eden mükellefler, tecil edemedikleri KDV tutarlarını indirim yoluyla gidermiş olmaları halinde; ihracatçı firma tarafından düzenlenen YMM Tasdik Raporunun 3 aylık süresi içinde ibraz edilmiş olması, indirim hesaplarına aldıkları KDV tutarlarının bu rapordaki bilgilere uygun olması ve söz konusu iade tutarının ihracatın gerçekleştiği dönemde veya bu dönemden sonraki dönemlerde indirim hesaplarına alınmış olması şartı aranacaktır. Diğer bir ifade ile 98 no'lu Tebliğden önce iade almayıp indirim yolunu tercih eden mükellefler hakkında herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Daha fazla bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

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