**İstanbul, 27.12.2016**

**SİRKÜLER (2016-10)**

**KONU: DİİB SAHİBİ MÜKELEFLERİN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERİNDEKİ KDV İADESİ**

**Sayın Yetkili;**

Bilindiği üzere, 4/10/2016 tarihinde yayımlanan 7 seri nolu KDV Genel Tebliği ile DİİB (Dahilde İşleme İzin Belgesi)  sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından **KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların**, DİİB sahibi mükellef tarafından **KDV hesaplanarak** (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) **teslimi mümkün olmayacağı belirtilmişti**. Buna rağmen, **DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak** (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) **teslim edilmesi halinde, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV’nin iadesi yapılmayacağı**ifade edilmişti.

Yayımlana 8 Seri No.lu Tebliğ ile D**ış Ticaret Sermaye Şirketleri ile Sektörel Dış Ticaret Şirketleri**yukarıdaki **uygulamanın dışında tutularak bunlara KDV iadesi yapılabilmesi sağlanmıştır.**

Ayrıca ,DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin **iade alacağı KDV tutarı**, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra **kalan tutardan fazla olamayacağı düzenlenmiştir.**

Yapılan değişikle yine **dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerine yapılan ihraç kaydıyla teslimlerde** yukarıda yer verilen sınırlamanın uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

**Emsal Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Ltd. Şti**