

İstisna Konusu İşlemler Nedeniyle Yüklenilen Verginin İndirim KDV Olarak Dikkate Alınmasından Sonra
İade Olarak Talebine İlişkin Düzeltme Beyannameleri Kabul Edilmemektedir.

ŞİRKÜLER NO: 2005/36

İstanbul, 28.10.2005

KDVK'nun 11,13,14 ve 15. maddeleri ile geçici 17. maddeleri kapsamında KDV tahsil etmeden istisnaya tabi işlem yapan mükelleflerin KDV iade talepleri kanunun 32. maddesine göre yerine getirilmektedir. 32. madde hükmüne göre istisnaya tabi işlemde bulunan mükellefler yükledikleri KDV'ni öncelikle indirim yolu ile gidermekte, indirimle gideremedikleri kısmın iadesini talep edebilmektedirler.

Bugüne kadar süregelen uygulamada, mükellefler tarafından indirim olarak kullanılan yüklenim KDV tutarının daha sonradan düzeltme yolu ile iade olarak talep edilmesine imkan verilmekte ve bu konudaki taleplere istinaden işlem yapılmaktaydı.

Ancak, uygulamaya ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından görüş değişikliğine gidilmiş ve yeni uygulama İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından vergi dairesi müdürlüklerine 04.10.2005 tarih 6983 sayılı yazı ile tamim edilmiştir. (Ek:1)

Buna göre, KDV mükelleflerinin iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklediği KDV'ni indirim yoluyla gidermek şeklindeki tercihlerini düzeltme beyannamesi vererek iade talebi olarak değiştirmelerinin mümkün olmadığı ifade edilmiştir.

KDVK'nun 32. maddesinde mükellef tercihinden bahsedilmemekte olup, indirim yolu ile giderilemeyen KDV'nin mükellefe iade edileceği ifade edilmiştir. Kanun metninde, mükelleflerin iade taleplerini ne zaman yapacağına yönelik kısıtlayıcı bir hüküm bulunmamaktadır. Bu nedenle, vergi idaresinin yaklaşımının yasal olmadığı kanaatinde olmakla birlikte ; uygulamada bu tür taleplerin vergi daireleri tarafından kabul edilmeyeceği açık olduğundan, iade talebine konu olabilecek ve istisna içeren işlemde bulunan müşterilerimizin ilgili dönem KDV beyannamelerinde iade talebine konu işlem nedeniyle yüklenim KDV ve iade KDV bölümlerini doldurarak, ileride yaşanabilecek mağduriyetlerini önlemeleri , menfaatleri icabı olacaktır.

Geçmiş dönemlere ait olarak düzeltme yolu ile iade talep edenlerin bu istemlerinin vergi daireleri tarafından reddedilmesi durumunda , dava yolu ile de bu taleplerin ikamesine yönelik olarak işlem başlatılabilir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

Ek: 04.10.2005 tarih ve 6983 sayılı tamim.

İstisna Konusu İşlemler Nedeniyle Yüklenilen Verginin İndirim KDV Olarak Dikkate Alınmasından Sonra İade Olarak Talebine İlişkin Düzeltme Beyannameleri Kabul Edilmemektedir.

SİRKÜLER NO: 2005/36

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

TARİH : 04/10/2005
SAYI : KDV.MUK.B.07.1.GİB.4.34.17.01.6983
KONU : İndirim yoluyla giderilen KDV'nin daha sonra düzeltme beyannamesi verilerek iade olarak talep edilip edilmeyeceği

Defterdarlığımıza intikal eden olaylardan Katma Değer Vergisi mükelleflerinin iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklendiği katma değer vergisini indirim yoluyla gidermek şeklindeki tercihlerini "iade" olarak değiştirmelerinin tereddüt yarattığı anlaşılmaktadır.

Benzer konuda Bakanlık Makamı tarafından Bursa Defterdarlığı'na hitaben verilen görüşte;

"İlgi....de kayıtlı yazınızda, İlinizVergi Dairesi Müdürlüğü yükümlülerinden.....'nin 2001 yılının çeşitli dönemlerindeki ihracat istisnası nedeniyle yüklenilen ve iadesi gereken katma değer vergisini göstermeden verdiği katma değer vergisi beyannamelerine ilişkin olarak daha sonra düzeltme talebi ekinde ve iadesi gereken katma değer vergisi gösterilerek verilen beyannamelerin kabul edilip edilmeyeceği konusundaki Bakanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

39 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin D bölümünde, "İade hakkı doğuran işlemleri bulunmayan veya bu tür işlemleri bulunmakla birlikte bu işlemler için yüklendikleri vergiyi iade yerine indirim yoluyla gidermek isteyen mükelleflerin bu bildirimini doldurmalarına gerek bulunmamaktadır."denilmektedir.

Bu açıklama çerçevesinde; Katma Değer Vergisi Kanununa göre iade hakkı sahibi olan mükelleflerin, söz konusu işlemlere ilişkin olarak yüklendikleri vergilerin iadesini istemeyip indirim mekanizması çerçevesinde telafi etmeleri mümkündür.

Öte yandan, vergi hatası Vergi Usul Kanunu'nun 116. maddesinde, vergiye müteallik hesaplarda veya vergilendirmede yapılan, hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınması olarak tanımlanmıştır.

Bu konuyla ilgili olarak Bakanlığımıza gönderilen ilgi (a)'da kayıtlı yazınızda, 99 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki bir açıklamadan da bahsedilmek suretiyle iade hakkı doğuran işlemlere ait yüklenilen vergilerin ilgili dönemde iadesi talep edilmediği takdirde sonradan verilecek düzeltme beyannameleri ile başta talep edilmeyen vergilerin iadesinin istenilmemesi gerektiği ifade edilmiştir.

Bunun üzerine, Bakanlığımızca tayin olunan ilgi (b)'de kayıtlı mukteza ile katma değer vergisi mükelleflerinin iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklendiği katma değer vergisini indirim yoluyla gidermek şeklindeki tercihlerini "iade" olarak değiştirmelerinin vergi hatası sayılmayacağı bildirilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde ilgi yazınızda adı geçen mükellefin 22.2.2001 tarihinde verdiği Ocak/2001 dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin II numaralı tablosunda gösterilmeyen katma değer vergisinin, 14.2.2002 tarihinde verilen düzeltme beyannamesinde gösterilerek iadesinin talep edilmesi, vergi hatası kapsamında değerlendirilerek, sonuçlandırılacak bir işlem değildir."denilmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; Katma Değer Vergisi mükelleflerinin iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklendiği katma değer vergisini indirim yoluyla gidermek şeklindeki tercihlerini düzeltme beyannamesi vererek iade talebi olarak değiştirmeleri mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.