

KDV İade Talebi (Mahsuben) hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	64958909-015-18
Tarih	01.07.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 64958909-015-18

01/07/2015

Konu : KDV İade Talebi (Mahsuben)

İlgide kayıtlı dilekçenizde,

Türkiye Cumhuriyeti Devleti ile Avrupa Toplulukları Komisyonu arasında imzalanan ve 5824 sayılı Kanun ile onaylanan IPA Çerçeve Anlaşması kapsamındaki yüklenici bir firmaya, süt ve süt ürünleri işletme tesisi kurulumu amacıyla inşaat faaliyetinde bulunduğunuz ve söz konusu firmaya katma değer vergisi dahil edilmeden satış faturası düzenlediğiniz,

Söz konusu tesisin inşası için yüklendiğiniz Nisan 2014 dönemine ait 624.764,31.-TL tutarındaki katma değer vergisinin şirketinize iadesi için tarafından KDV iadesi raporu düzenlendiği,

Firmanızın 2014 yılında tam tasdik sözleşmesinin bulunmaması nedeniyle 2014 yılı için tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflere ait sınıra (407.000.-TL) kadar ki tutarın iade edilip, kalan 217.764,31.-TL'lik tutarın ileride çıkması muhtemel vergi borçlarınıza mahsup edilmesinin mümkün olup olmadığı hususunda özelge talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1 nci maddesinin 1 inci fıkrasına göre ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinin konusuna girmektedir.

Aynı Kanunun 19 uncu maddesinin 2 nci fıkrasında ise uluslararası anlaşma hükümlerinin saklı olduğu hüküm altına alınmıştır.

08.05.2009 tarihli ve 27222 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu Türkiye- Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı Çerçeve Anlaşması Genel Tebliğinde; 5824 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan IPA Çerçeve Anlaşmasının vergi istisnalarına ilişkin hükümlerinin usul ve esasları belirlenmiştir.

Bu Tebliğin "4.3. Katma Değer Vergisi İstisnası ve Uygulaması" başlıklı bölümünde; nakden veya mahsuben iade taleplerinin, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin mal ihracından doğan katma değer vergisinin iadesindeki esaslar çerçevesinde, azami 10 gün içerisinde sonuçlandırılacağı; iade için yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz edilen durumlarda mal ihracı için öngörülen limitlerin geçerli olacağı ifade edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, 26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, bu tarihten sonraki işlemlere Tebliğde belirtilen usul ve esaslar uygulanır. Tebliğin yürürlük tarihinden önceki işlemlere ise mülga Tebliğlerde yer alan düzenlemelerin uygulanacağı açıktır.

Mülga 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin;

- I/1.1. Mahsup Yoluyla İade başlıklı bölümünde, katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsubu taleplerinin miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirileceği,

-I/1.1.4. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi başlıklı bölümünde, iade hakkı sahipleri, iade alacaklarının yukarıda belirtilen şekillerde mahsubundan sonra kalan kısmının kendilerine, ortaklarına veya mal ya da hizmet satın aldıkları kişilere nakden iadesini talep ederlerse bu Tebliğin (I/1.2.), (I/1.3.) ve (I/2.) bölümlerindeki açıklamalara göre işlem yapılacağı,

-I/1.3. Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporuna Dayalı Nakden İadeler başlıklı bölümünde, Bakanlığımıza verilen yetkiye istinaden vergilendirme dönemleri itibarıyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın iade için (bu Tebliğin I/1.2. bölümünde) belirlenen limit ile Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğleriyle belirlenen tutarlar arasındaki iade taleplerinin YMM raporuna göre yerine getirileceği, mükelleflerin iade tutarını kısmen mahsup, kısmen YMM tasdik raporu ile nakden almak istemeleri halinde, iade için istenen belgelerin ibraz edilmiş olması kaydıyla öncelikle muaccel hale gelen vergi borçlarının tamamının mahsup edileceği, kalan kısmın YMM tasdik raporu ile nakden iade edilebileceği ve bu uygulamada nakden iade edilecek tutara ilişkin olarak tam tasdik sözleşmesi ile ilgili sınırın dikkate alınacağı

ifade edilmiştir.

Bu Tebliğin "I/1.1.2. Mahsup Talebi" başlıklı bölümünde de mahsup talebinin geçerlik kazanabilmesi için talebin bir dilekçe ile yapılmasının şart olduğu, iade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubunun talep edilmesinin de mümkün olduğu, ancak bu borçların muaccel hale geldikçe mahsup talebinin, muaccel hale gelen her borç için ayrı dilekçe verilmek suretiyle yenilenmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bu hükmün uygulanabilmesi bakımından, mükelleflerin adi emanet hesabında tutulacak iade alacağının sadece mahsup işlemlerinde kullanacağına dair bir taahhütname vermesi halinde bu tür mahsup taleplerinin kabul edilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, firmanızın 2014 yılında tam tasdik sözleşmesinin bulunmaması nedeniyle 2014 yılı için tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflere ait sınırı (407.000 TL) kadar ki tutarın söz konusu rapora istinaden iade edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ayrıca, geriye kalan 217.764,31 TL'lik tutarın adi emanet hesabına alınması ve adi emanet hesabında tutulacak bu iade alacağının da sadece mahsup işlemlerinde kullanılması amacıyla bir taahhütname vermeniz halinde, ileride çıkması muhtemel vergi borçlarınıza mahsup edilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.