

2004 yılına ilişkin olarak indirimli orana tabi işlemler nedeniyle ortaya çıkan vergiler 74, 76 ve 85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerindeki esaslar ile 92 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde sınır çerçevesinde iade edilecektir.

Belge türü	Sirküler
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KDVK- 27 / 2005 _ 6
Tarih	17.02.2005

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 27

Konusu : İndirimli orana tabi mal ve hizmetler nedeniyle 2004 yılına ilişkin olarak Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2. maddesi çerçevesinde yapılacak iadeler hakkında.

Tarihi : 17.02.2005

Sayısı : KDVK- 27 / 2005 _ 6

İlgili olduğu maddeler : Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 29/2

1. Giriş:

Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, indirimli katma değer vergisi oranına tabi mal teslimi ve hizmet ifası bulunan mükelleflerin, Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2. maddesine göre 2004 yılı sonu itibariyle indiremedikleri katma değer vergisinin iadesini talep edip edemeyecekleri konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

2. Yasal Düzenlemeler:

Katma Değer Vergisi Kanununun 5035 sayılı Kanunla değişik 29. maddesinin 2. fıkrasında; bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunup iade edilmeyeceği belirtildikten sonra, " Şu kadar ki, 28. madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilir. Maliye Bakanlığı bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkilidir." denilmiştir.

2004 yılı içinde katma değer vergisi oranı indirilen mal ve hizmetlere ilişkin aylık mahsuben iade uygulaması gerçekleşmemiştir. Bu nedenle, indirimli orana tabi mal ve hizmetlerin teslim veya ifası ile iştigal eden mükellefler, 2004 yılında yüklenerek indiremedikleri ve mahsup yoluyla geri alamadıkları vergilerin iadesini yukarıdaki hüküm ile 74, 76 ve 85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerindeki esaslar çerçevesinde yıllık olarak talep etmeleri mümkün bulunmaktadır. Buna göre, kapsama giren mükellefler, 2004 yılı sonu itibariyle indirim yoluyla gideremedikleri vergileri 2005 yılı Ocak dönemine ilişkin olarak verecekleri beyannamelerinde iade talep edebileceklerdir. Bu işlem Kasım dönemine kadar (bu dönem dahil) verilecek beyannamelerin herhangi birisinde de yapılabilecektir.

Öte yandan, 2004 yılına ilişkin olarak talep edilecek iadelerde 92 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin 2. bölümünde de belirtilen 9.100 Yeni Türk Lirası tutarındaki alt sınır dikkate alınacaktır.

3. Sonuç:

