

Sirküler Tarihi : 02.08.2007
Sirküler No : 2007/095

DÜŞÜK ORANLI TESLİM VE HİZMETLERDEN KAYNAKLANAN AYLIK KDV MAHSUPLARININ UYGULAMA ALANI (106 No.lu KDV Genel Tebliği)

1. GENEL AÇIKLAMA :

Bilindiği üzere düşük (%1 veya %8) orana tabi teslim ve hizmetlerde bulunan KDV mükellefleri, bu işlemlerle ilgili olarak hesapladıkları KDV yi aşan ve söz konusu işlemler ile ilgili olarak yüklenilmiş bulunan KDV leri aylık bazda fakat sadece belli bazı borçlara mahsup suretiyle iade alabilmektedirler. (Yıl içinde mahsup yoluyla ele geçirilemeyen iade hakları yıl kapandıktan sonra nakden de alınabilmektedir.)

Aylık KDV mahsupları konusunda detaylı bilgiler içeren Sirkülerimiz 2006/76 numaralıdır. Konu ile ilgili detay plandaki gelişmeler 2006/88, 2006/98 ve 2006/115 sayılı Sirkülerlerimiz ile duyurulmuştur.

28.07.2007 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 106 no.lu KDV Genel Tebliği'nde, kolektif şirketler ve adi ortaklıklar lehine ortaya çıkan aylık KDV mahsup haklarının bu şirketlerin ortaklarının vergi, gümrük vergisi ve SSK primi borçlarına da mahsup edilebileceği, bunun için ilgili ortağın noter onaylı izin belgesi vermesi gerektiği, iş ortakları için böyle bir imkanın bulunmadığı hükme bağlanmıştır.

2. 106 NO.LU TEBLİĞ İLE GETİRİLEN YENİ MAHSUP İMKANI :

106 no.lu Tebliğ'in ilgili bölümü şöyledir :

"A. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI

KDV Kanununun (29/2) maddesine göre indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının yılı içinde mahsuben iadesi mümkün bulunmaktadır. İade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 2006 ve izleyen yıllarda gerçekleştirilecek indirimli orana tabi işlemler için geçerli olmak üzere, aynı maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak 99, 101 ve 105 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

Faaliyetleri indirimli KDV oranına tabi işlemlerden oluşan kolektif şirketler ile adi ortaklıklar (şirketler) adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, 99 ve 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirtilen borçlarının yanı sıra, bu Tebliğin yayımlandığı tarihten sonra yapılacak iade talepleri için geçerli olmak üzere, söz konusu şirket ortaklarının yalnızca vergi (ithalde alınanlar dahil) ve SSK prim borçlarına da mahsup edilebilecektir.

Mahsup talepleri yukarıda anılan tebliğlerde yapılan düzenlemeler çerçevesinde yerine getirilecek ve mahsup talep dilekçesine, 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.4.1.) numaralı bölümde sayılan belgelerin yanısıra, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter tarafından onaylanmış belge de eklenecektir.

Öte yandan Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi dairesine iş ortaklığı olarak mükellefiyet tesis ettiren işletmelerin, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinde olduğu gibi, ortaklarının vergi ve SSK prim borçlarına bu uygulama kapsamında mahsup yapılması mümkün bulunmamaktadır."

Aylık KDV mahsup alanına kollektif ve adi şirketlerin ortaklarının vergi, gümrük ve SSK borçlarının da dahil olduğu yolundaki bu İdari yorumu isabetli buluyoruz. Ancak hukuken adi şirket olan iş ortaklıklarının bu imkandan yararlanılmaması bize göre dayanaksızdır ve çelişkilidir.

3. HALEN GEÇERLİ AYLIK KDV MAHSUP İMKANLARI :

Düşük oranlı teslim ve hizmetlerde bulunduğu için KDV iade hakkı doğan KDV mükellefleri yıl içinde bu haklarını nakden alamazlar, aşağıdaki borçlara mahsubunu talep edebilirler :

- Mükellefin bağlı bulunduğu vergi dairelerine olan her türlü kendi vergi borçları,
- Mükellefin kendi SSK borçları,
- Mükellefin kendi yaptığı ithalata ilişkin olarak doğan ve Gümrük İdaresi'ne olan borçları,
- Mükellefin elektrik ve doğalgaz borçları (Bu borçlara mahsubun usul ve esasları için 2006/115 no.lu Sirkülerimize bakınız)
- Organize sanayi bölgelerinden temin edilen mal ve hizmetlerin bedelleri (5615 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile eklenen ibare uyarınca. Bu mahsupla ilgili idari açıklama yapılmamıştır.)
- Kollektif şirketler ile adi şirketlere ait aylık KDV iade hakları bu şirketlerin yukarıda sayılan kendi vergi borçları yanında, ortaklarının vergi, gümrük vergileri ve SSK borçlarına da mahsup edilebilmektedir. Bunun için lehine mahsup yaptırılacak ortağın mahsuba izin verdiğine dair noter onaylı belge aranmaktadır. Kurumlar vergisi uyarınca iş ortaklığı olarak mükellefiyet tesis ettiren işletmeler de hukuken adi ortaklık statüsünde olmalarına rağmen iş ortaklıklarının aylık KDV mahsup hakları, ortaklarının borçları için kullanılmamaktadır. (106 no.lu KDV Genel Tebliği)

4. DEVROLAN KDV SORUNU VEYA KDV İADE HAKKI BULUNAN FİRMALARIN DANIŞMA GEREĞİ :

Takdir edileceği üzere devrolan KDV sorunu ve bunun çözüm yolları ile aynı sorunla bağlantılı olan KDV iade hakları, fevkalade karmaşık bir yapıya sahip olduğundan, bu konuların anlatılması ve anlaşılmasında güçlükler vardır.

Söz konusu karmaşıklık nedeniyle bu tür sorunları bulunan firmaların mali müşavirlerinden yardım istemeleri isabetli olacaktır.

Saygılarımızla.