

Sirküler Tarihi : 14.07.2006
Sirküler No : 2006/076

%1 VEYA %8 KDV ORANLI TESLİM VE HİZMETLERDE BULUNANLARA AYLIK OLARAK, MAHSUP YOLUYLA KDV İADESİ BAŞLAMIŞTIR

1. GENEL AÇIKLAMA :

Bilindiği üzere, genel KDV oranı halen %18 olup, Bakanlar Kurulu bu oranı %1'e kadar indirme yetkisine sahiptir. Muhtelif Bakanlar Kurulu kararlarına göre, bazı mal ve hizmetler %1 bazılar ise %8 oranında KDV'ye tabi tutulmakta olup, bunlar dışındaki tüm mal ve hizmetlerde %18 oran geçerlidir. (Halen geçerli KDV oranları listesi www.bdodenet.com.tr adresli sitemizin pratik bilgiler bölümünde mevcuttur.)

Şayet;

- bir KDV mükellefinin sattığı mal veya yaptığı hizmet %1 yahut %8 oranda KDV'ye tabi tutulmuş ise,
- bu mükellefin düşük oranla sattığı mal veya hizmet için o malın tesliminde hesapladığı KDV'den daha fazla KDV yüklenimi olmuşsa ve
- bu mükellefin devrolan KDV'si bulunmaktaysa,

söz konusu oran düşüklüğü yüzünden mağdur edilmiş demektir.

Bu mağduriyetin giderilmesi için KDV Kanunu'nun 29 uncu maddesine bir hüküm konularak düşük oranda teslim ve hizmetleri dolayısıyla mağdur olan mükelleflere yıllık bazda KDV iadesi imkanı getirilmiştir. (Yıllık KDV iadelerinin usul ve esasları son olarak 2005/047 no.lu Sirkülerimizde açıklanmış, 2006/027 no.lu Sirkülerimizde buna ilişkin ek bilgiler yer almıştır.)

Ancak KDV iadesi için mükelleflerin takvim yılı kapanıncaya kadar bekletilmesi de ayrı bir mağduriyet oluşturduğu için, yine KDV Kanunu'nun 29 uncu maddesine 2004 yılı başından geçerli olmak üzere bir hüküm konularak, bu kapsamdaki iade haklarının mükelleflere aylık bazda ve nakden değil, bazı borçlara mahsup yoluyla kullandırılması esası getirilmiştir. Ancak Maliye Bakanlığı uzun süre, bu aylık mahsuplara ilişkin tebliğ çıkarmamak suretiyle uygulamayı başlatmamıştır.

Nihayet Bakanlık 99 no.lu KDV Genel Tebliği'ni çıkararak düşük oranlı teslim KDV'sinden daha fazla KDV yüklenimi olan ve devrolan KDV sorunu bulunan firmaların İSTERLERSE KDV iadelerini yıl sonunu beklemezsizin bazı borçlarına mahsup suretiyle alabilmelerine ilişkin usul ve esasları açıklamıştır.

2. İNDİRİMLİ (%1 veya %8) ORANLA TESLİM VE HİZMETLERDE BULUNAN, HESAPLADIĞINDAN DAHA FAZLA KDV YÜKLENEN VE DEVROLAN KDV'Sİ OLAN KDV MÜKELLEFLERİNE TANINAN AYLIK KDV MAHSUP İMKANINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR :

Aşağıda açıklanmış olan esaslar yurtiçinde %1 veya %8 KDV'li olarak mal satan veya hizmette bulunan firmaların, düşük oranla işlem yapmış olmalarından kaynaklanan iade haklarının aylık olarak ve mahsup yoluyla kullanılmasını kapsamaktadır.

Müşterilerimizden ricamız aşağıdaki özet açıklamalarımızla yetinmeyerek 99 no.lu Tebliğ'in dikkatle okunmasıdır. (99 no.lu Tebliğ'in metni 2006/074 sayılı Sirkülerimizin ekinde) Aylık KDV mahsubu talebinde bulunmak isteyen müşterilerimiz bu Sirkülerimizi ve Tebliğ'i inceleyerek anlayamadıkları hususları bize sorabilir, mahsup başvuru dilekçelerini ve eklerini gözden geçirmemizi talep edebilirler.

2.1. Uygulamanın Başlangıcı ve Bu KDV Alacaklarının Hangi Borçlara Mahsup Edilebileceği :

99 no.lu Tebliğ 11 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış olmakla beraber, aylık KDV mahsup hakları 2006 Ocak ve izleyen aylarla ilgili olabilecektir.

Mahsup talebine konu edilebilecek borçlar şunlardır :

- 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,
- Elektrik ve doğalgaz borçları (bu borçlar için 1.10.2006 ve daha sonraki tarihlerde mahsup talep edilebilecektir)

2.2. Mahsuben İadesi İstenecek Tutarın Hesaplanması :

Hesaplama işlemi 99 no.lu Tebliğ'in ekinde yer alan tabloya paralel bir tablo hazırlanması suretiyle yapılacaktır.

Hesaplama ana mantalite, belli bir ayda düşük oranlı olarak hesaplanan KDV tutarının, bu oran kullanılarak satılmış mal veya hizmet için yüklenilmiş olan KDV'den düşülmesi suretiyle pozitif fark bulunuyorsa, bu farkın o ay sonundaki devrolan KDV'yi aşmamak şartıyla iade hakkı olarak tespitidir.

Örnek vermek gerekirse, mükellef Ocak 2006 ayında %1 veya %8 oran kullanarak 40.000 YTL. KDV hesaplamışsa, bu teslim ve hizmetlerine ilişkin KDV yüklenimleri de 65.000 YTL.ise, 65.000 YTL.'lik yüklenimin 40.000 YTL.'lik kısmı müşteriden alınan KDV ile telafi edildiğinden bu mükellefin oran düşüklüğü nedeniyle bu aydaki mağduriyeti (65.000 – 40.000 =) 25.000 YTL.'dir. Ancak bu miktarda bir mağduriyetten söz edebilmek için aynı mükellefin Ocak 2006 KDV beyannamesinde 25.000 YTL. veya daha üzerinde devrolan KDV görülüyor olmalıdır. Devrolan KDV daha azsa veya yoksa mükellef söz konusu mağduriyetini kısmen veya tamamen indirim yoluyla giderebilmiş demektir. Bu örneğimizde Ocak ayı devrolan KDV'sinin 18.000 YTL. olduğunu varsayarsak Ocak KDV mahsup hakkı bununla sınırlı olduğu için 25.000 YTL. değil, 18.000 YTL.'dir. Ancak aylık KDV mahsuplarında o yıl için bir kere uygulanmak üzere, 10.000 YTL.'lik mahsubu istenemez tutar bulunduğundan bu mükellefin Ocak 2006 ile ilgili olarak isteyebileceği mahsup miktarı (18.000 – 10.000 =) 8.000 YTL.'dir. Şubat ayına ait iade hakkı hesaplanırken, Ocak'tan devren gelen 18.000 YTL.'nin Ocak iade hakkı olan 8.000 YTL. kadar azalmış olduğu dikkate alınarak Şubat ayı için de benzer bir hesaplama yapılacak fakat 10.000 YTL.'lik sınır daha önce dikkate alındığından Şubat için ikinci bir 10.000 YTL.'lik düşüm söz konusu olmayacaktır.

Bu hesaplamanın en zor tarafı, %1 veya %8 KDV oranı ile satılmış mal veya yapılmış hizmet için ne kadar KDV yüklenilmiş olduğunun tespitidir. Bu konu son derece karmaşık olup hesap yönteminin firma bazında ele alınmasını gerektirmektedir. Aylık KDV mahsubu istemeye niyetli olan müşterilerimiz bu konuda da bizden yardım isteyebilirler.

2.3. Mahsup Talebi İçin İbrazı Gereken Belgeler :

- Mahsup talep dilekçesi,
- İade çıkan her bir aya ilişkin indirilen KDV listesi (örneği Sirkülerimizin ekindedir),
- İade çıkan her bir ayda, %1 veya %8 oranla yapılmış teslim ve hizmetlere ilişkin faturaların listesi (örneği Sirkülerimizin ekindedir),
- İadenin hesaplanmasına ilişkin olarak 99 no.lu Tebliğ'in ekindekine uygun tablo,
- Mahsup hangi ayın KDV beyannamesindeki iade satırı doldurularak istenmişse o aya ait indirilen KDV listesi,
- İade çıkan aylarda indirimli orana tabi olarak yapılmış teslim ve hizmetler için yüklenildiği beyan olunan KDV tutarının nasıl hesaplandığına ilişkin tablo,
- İade tutarının 4.000 YTL. aştığı aylar için, 4.000 YTL.'yi aşan iade tutarı kadar teminat mektubu veya YMM tasdik raporu.

Yukarıdaki belgelerden herhangi birisinin eksikliği halinde KDV iade hakkı, belgelerin tamamlandığı tarihte doğmuş sayılacaktır. Dolayısıyla bu belgeleri tamamlamadan mahsup talebinde bulunmamak gerekir.

2.4. Belli Bir Sınırı (4.000 YTL.'yi) Aşan Mahsup Taleplerinde Aşan Tutar Kadar Teminat veya YMM Tasdik Raporu Aranacak, Bunlar İbraz Edilmezse İncelemeye Sevk İşlemi Yapılacaktır :

Bilindiği üzere, KDV mahsuplarında genellikle teminat, YMM Tasdik Raporu aranmamakta, mahsup talepleri vergi dairelerince incelenip sonuçlandırılmakta ve özel haller dışında incelemeye sevk işlemi yapılmamaktadır.

Ancak 99 no.lu KDV Tebliğ'i kapsamında yapılacak söz konusu mahsup taleplerinin de mahsuba konu KDV tutarının, her bir ay için ayrı ayrı olmak üzere 4.000 YTL. ve altında olması halinde yine teminat, YMM veya inceleme raporu aranmayacak, ancak belli bir aya ait mahsubu istenen KDV tutarının 4.000 YTL.'yi aşması halinde, bu ay için KDV mahsubu istenebilmesi ancak 4.000 YTL.'yi aşan kısım için teminat mektubu verilmesi veya bu ay için YMM tasdik raporu ibraz edilmesi halinde mümkün olacaktır. (Sermayesinin %51'inden fazlası kamuya ait olan kuruluşlarda teminat veya YMM raporu aranmayacaktır.)

Görüldüğü gibi aylık KDV mahsubu istemek, gerekli belgeleri hazırlamanın yanı sıra teminat mektubu, YMM tasdik raporu külfetlerini de getirdiği için mükellefler bu haklarını kullanmayabilir veya yıllık olarak kullanmayı düşünebilirler.

2.5. Aylık KDV Mahsuplarına İlişkin Diğer Esaslar :

Aylık KDV mahsupları hakkında 99 no.lu Tebliğ'le yapılan açıklamalar dışındaki hususlarda 84 no.lu KDV Genel Tebliği'ne bakılacak ve bu Tebliğ'deki 99 no.lu Tebliğ'e aykırı olmayan hükümlere uyulacaktır.

2.6. %1 veya %8'e Tabi Malların İhraç Amaçlı Olarak Belli Kişi ve Kuruluşlara Satılmış Olması ve İhracatın Gerçekleşmiş Olması Durumunda Teminat ve YMM Tasdik Raporu Aranmayacaktır :

Şayet yurtiçinde teslim olunan %1 veya %8'e tabi malı teslim alan ;

- Bir dış ticaret sermaye şirketi ise,
- Bir sektörel dış ticaret şirketi ise,
- Teslimde bulunanın %50'den fazla payla hissesine sahip olduğu bir şirket ise veya
- Teslimde bulunanın %50'den fazla payla iştirak ettiği bir şirket ise,

bunlara düşük oranla (KDV'li olarak) teslim edilmiş olan mal ihraç edilmiş ise, bu teslimata isabet eden aylık KDV mahsup hakkı için teminat ve YMM raporu aranmayacak incelemeye sevk işlemi yapılmayacaktır.

Bu ayrıntının konulmasındaki amaç, %1 veya %8 KDV oranına tabi malları ihraç edenler yahut ihraç kayıtlı teslim edenler için geçerli olan kuralların, aynı malları yurtiçinde aracı ihracatçı kuruluşlara veya grup şirketlerine ihraç edilmek üzere satışında da uygulanarak paralelliğin sağlanmasıdır. Buna ilişkin detaylı açıklamalar 99 no.lu Tebliğ'in 1.4.2 no.lu bölümünde yer almaktadır.

3. YILLIK KDV İADELERİ :

2006 ve izleyen yıllara ait olup %1 veya %8 oranlı teslimden kaynaklanan iade haklarının, yukarıdaki esaslara göre aylık mahsuplar yoluyla kullanılmaması veya çeşitli nedenlerle kullanılamaması halinde, yıl kapandıktan sonra Ocak ve izleyen aylara ait KDV beyannamelerinin herhangi birinde (en geç Kasım KDV beyannamesinde) yıllık olarak KDV iade talebinde bulunulabilecektir.

Yıllık iade tutarının hesaplanmasında prensip olarak eski esaslar geçerlidir. (Bu konuda 2005/047 no.lu Sirkülerimize bakınız.) Yıllık KDV iadesinin tespitinde iade hakkı belirlendikten sonra bundan 10.000 YTL.'lik yasal haddin ve varsa 2006 için de aylık mahsup yoluyla alınmış iade tutarının düşülmesi gerektiği tabiidir.

Ancak 99 no.lu KDV Genel Tebliği, **eskiden teminat mektubu ve YMM raporu gerektirmeyen yıllık KDV iadelerine yönelik mahsup işlemlerini de 4.000 YTL.'yi aşması halinde teminata veya YMM tasdik raporuna tabi hale getirmiştir.**

4. AYLIK VE YILLIK KDV İADE TALEPLERİNİN KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLİŞ ŞEKLİ :

99 no.lu KDV Genel Tebliği'nde indirimli orandan kaynaklanan aylık veya yıllık KDV iade haklarının beyannamenin hangi satırında ve hangi kodla gösterileceği açıklanmıştır. (2006/027 sayılı Sirkülerimizdeki 4 no.lu bölümünün yerine 99 no.lu Tebliğ'in 1.6 no.lu bölümünün dikkate alınması gerekmektedir.)

Saygılarımızla.

DENET

2006/076-5

..... A.Ş. DÖNEMİNE AİT MAL VE HİZMET ALIŞLARI (İNDİRİLECEK KDV) LİSTESİ

Satıcı	Vergi Dairesi	Vergi No	Fatura Tarihi	Fatura No	Mal veya Hizmetin		KDV Hariç Tutar	KDV
					Miktarı	Cinsi		
Aköz Plastik Ltd. Şti.	Kağıthane	010 090 0542	14.01.2006	215	160 Ad.	Ambalaj Malz.	1.610,00	289,80
Aköz Plastik Ltd. Şti.	Kağıthane	010 090 0542	14.01.2006	216	178 Ad.	Ambalaj Malz.	1.780,00	320,40
Ak Plastik Ltd. Şti. Toplam							3.390,00	610,20
Conker Kimya A.Ş.	B.Kurumlar	150 000 0010	01.01.2006	100	4.000 Kg.	Kimyevi Madde	8.000,00	1.440,00
Conker Kimya A.Ş.	B.Kurumlar	150 000 0010	15.01.2006	150	3.500 Kg.	Kimyevi Madde	7.000,00	1.260,00
Conker Kimya A.Ş. Toplam							15.000,00	2.700,00
Derman Gümrükçülük Ltd. Şti.	M.Kurumlar	035 001 0980	15.01.2006	152	1	Hizmet Bedeli	1.280,00	230,40
Derman Gümrükçülük Ltd. Şti.	M.Kurumlar	035 001 0980	23.01.2006	153	1	Hizmet Bedeli	1.300,00	234,00
Derman Gümrükçülük Ltd. Şti. Toplam							2.580,00	464,40
Hamamcı Lojistik A.Ş.	B.Çekmece	123 000 0000	12.01.2006	1237	1	Lojistik	1.500,00	270,00
Hamamcı Lojistik A.Ş.	B.Çekmece	123 000 0000	23.01.2006	1350	1	Lojistik	2.000,00	360,00
Hamamcı Lojistik A.Ş.	B.Çekmece	123 000 0000	30.01.2006	1795	1	Lojistik	5.000,00	900,00
Hamamcı Lojistik A.Ş. Toplam							8.500,00	1.530,00
TOPLAM								5.304,60
Diğer (520.000.000 TL. Altındaki Mal ve Hizmet Alımları)								1.000,00
GENEL TOPLAM (Beyannamenin 33. satırı)								6.304,60

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederiz.

(düzenleme tarihi)
 (firma kaşesi)
 (firma yetkililerinin isim,
 unvan ve imzaları)

..... A.Ş.
..... DÖNEMİNE AİT İNDİRİMLİ ORANA TABİ
SATIŞ FATURALARI LİSTESİ

Fatura		Mal veya Hizmetin		KDV Hariç Tutar (YTL.)	Hesaplanan KDV (YTL.)
Tarih	No	Cinsi	Miktarı (Adet)		
TOPLAM					

Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederiz.

(düzenleme tarihi)
(firma kaşesi)
(firma yetkililerinin isim,
unvan ve imzaları)

Not : Yukarıdaki tablo aylık bazda ve %1 ve %8 oranlı satışlar için ayrı ayrı düzenlenmeli ve bu tablolardaki hesaplanan KDV ve KDV hariç toplam tutarlar o aya ait KDV beyannamesindeki rakamlarla uyumlu olmalıdır.