

Sirküler Tarihi : 03.01.2006
Sirküler No : 2006/027

2005 YILINDA % 1 veya % 8 ORANLA İŞLEM YAPANLARIN YILLIK KDV İADE HAKKI

1. GENEL AÇIKLAMA :

Takvim yılı içinde düşük (% 1 veya % 8) orana tabi teslim veya hizmette bulunmuş olan mükelleflerin Aralık KDV beyannamelerinde devrolan KDV varsa, yıllık KDV iadesi haklarının bulunması muhtemeldir.

2005/47 no.lu Sirkülerimizde % 1 veya % 8 oranla teslim veya hizmette bulunan KDV mükelleflerinin, bu düşük oran uygulaması nedeniyle ortaya çıkan KDV iade haklarının hesaplanması, iade alabilmek için ibrazı gereken listeler ve iade usulleri hakkında detaylı açıklamalar yer almakta olup, burada tekrarlanmamış, aşağıdaki hususların belirtilmesiyle yetinilmiştir.

2. 2005 YILINA İLİŞKİN YILLIK KDV İADESİNDE YASAL HAD (10.000 YTL.):

KDV Kanunu'nun 29/2'nci maddesine dayalı olarak uygulanan yıllık KDV iadelerinde, iade tutarının belli bir haddi aşması esası vardır. Bu had her yıl bir önceki yıldaki haddin yeniden değerlendirilme katsayısıyla arttırılmış hali olarak hesaplanmaktadır. (2002/3606 sayılı Kararname – R.G. 8.2.2002 – 24665) 92 no.lu KDV Genel Tebliğinde belirtildiği üzere 2004 yılına ilişkin KDV iadeleri açısından söz konusu had 9.100 YTL'dir. Buna göre, **2005 yılına ait had (9.100 x 1,098=) 10.000 YTL.'dir.**

2005/47 sayılı Sirkülerimizdeki açıklamalarımıza göre bulunacak yıllık iade tutarı 10.000 YTL'nin altında ise iade hakkı yok demektir. İade tutarı bu haddi aşmışsa aşan kısım kadar iade talebinde bulunulabilir. (10.000 YTL'lik kısım devrolan KDV olarak kalır)

3. YILLIK KDV İADESİ İSTEMEK MECBURİ DEĞİLDİR :

Yıl içinde %1 ve/veya %8 oranlı mal veya hizmet vermiş olup, devrolan KDV'si bulunan ve 10.000 YTL'nin üzerinde yıllık iade hakkı çıkan mükellefler İSTERLERSE 2005/47 sayılı Sirkülerimizdeki izahata göre hesaplayacakları yıllık KDV iade tutarını, gerekli tablo ve listeleri hazırlamak suretiyle nakden veya mahsup yoluyla alabilirler. Mükellefler isterlerse iade talebinde bulunmayıp bu haklarının devrolan KDV içinde kalmasına rıza gösterebilirler.

4. YILLIK İADE TALEBİNİN HANGİ BEYANNAMEDE VE NASIL GÖSTERİLECEĞİ :

Yıllık KDV iade hakkı en erken, Aralık ayı KDV beyannamesi ile ve en geç izleyen yılın Kasım ayı beyannamesi ile istenebilir. (2004 ve önceki yıllara ait yıllık KDV iade hakkı bu süre nedeniyle sona ermiştir.)

Yeni KDV beyannamesinde, yıl içinde % 1 veya % 8 oranla teslim veya hizmette bulunan KDV mükelleflerine 74,76,85 ve 92 no.lu KDV Genel Tebliği uyarınca yapılacak **yıllık iade tutarının beyannameye gösterilmesi için özel bir satır açılmamıştır.**

85 no.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde ; *“ilgili yıl için geçerli alt sınırı aşan iade tutarlarını, izleyen yılın Kasım dönemine kadar (bu dönem dahil) verilecek 1 numaralı Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin herhangi birisinde, daha sonraki döneme devreden vergi tutarından çıkarılmak suretiyle iadesini talep edebileceklerdir.”* açıklaması yer almaktadır. 2005/47 no.lu Sirkülerimizde de bu şekilde yönlendirme yapılmıştır.

Ancak iade talebinin önceki dönemden devren gelen KDV yi iade tutarı kadar küçük göstermek suretiyle yapılması, vergi dairelerinde iadenin sistem tarafından algılanması sorunu yaratmaktadır.

Bu sorunun çözümü için iadenin istendiği ay (Aralık-Kasım aylarından herhangi birisi) beyannamesinde, önceki dönemden devren gelen KDV nin tam olarak gösterilmesi, beyannamenin arka yüzündeki 9 no.lu Tabloda “450” kod numarasıyla, KDVK MD.NO: 29/2, teslim ve hizmet bedeli olarak % 1 ve % 8 oran uygulanmış işlem bedellerinin yıllık toplamı, en sağ satırda ise, iadesi istenen (2005 yılı için 10.000 YTL. lik haddi aşan) meblağın gösterilmesi uygun olacaktır. İadesi istenen tutar 81 ve 82 nci satırlarda yer alacak buradan 40 ıncı satıra taşınacak böylelikle beyanname tahakkuku, iade talepli olarak gerçekleşecektir. Bu yapıldığında, sonraki döneme devredecek KDV, iadesi istenen KDV kadar küçülmüş olacaktır.

Yıllık KDV iade hakkının (2005 yılı için 10.000 YTL.’yi aşan kısmın) nakden alınmak istenmesi halinde iade alınacak rakam 4.000 YTL.’nin altında ise, bu nakit iade teminat ve inceleme gerektirmeksizin vergi dairesi yetkisiyle yapılır.

Nakit iadenin 4.000 YTL.’yi geçmesi halinde, aşan kısım kadar teminat mektubu verilmesi gerekir. Vergi dairesi bu teminatın çözülüp çözülmeyeceğini (iade talebinin haklılığını) tespit için incelemeye sevk işlemi yapar. Teminat normal olarak Devlet inceleme elemanının inceleme raporuna istinaden çözülecek olmakla birlikte mükellef isterse baştan dilekçe vererek Yeminli Mali Müşavir KDV İadesi Tasdik Raporu temin edeceğini belirterek incelemeye sevk işlemini önleyebilir veya incelemeye sevk yapılmışsa ve henüz inceleme başlamamışsa yahut inceleme elemanı uygun görmüşse teminat çözme işlemi YMM tasdik raporuna dayanılarak yapılabilir. Nakit iadenin teminat vermeksizin doğrudan YMM tasdik raporuna istinaden yapılması da mümkündür.

2005 yılı yıllık iadeleri ile ilgili olarak herhangi bir YMM’ye yaptırılacak tasdik raporundaki KDV iade tutarı 461.000 YTL.’yi geçemez. İade tutarı bu haddi geçerse YMM tasdik raporu düzenlenemez. Şayet mükellef tam tasdik yaptırıyorsa bu sınır uygulanmaz.

Yıllık KDV iade hakkının nakden değil mahsup suretiyle istenmesi halinde herhangi bir sınır uygulanmaz, teminata, incelemeye ve YMM tasdik raporuna gerek kalmaz. Mükellefler yıllık KDV iade alacaklarının, kendilerine, ortaklarına, mal veya hizmet temin ettikleri diğer mükelleflere ait vergi, gümrük ve SSK borçlarına mahsubunu isteyebilirler.

5. KDV İADE VE MAHSUPLARINA İLİŞKİN ÖZET BİLGİLER :

Son derece karmaşık kurallara bağlı bulunan KDV iade ve mahsup işlemleri hakkındaki bilgileri tablolaştırarak gerektikçe sunmaktayız. Söz konusu tablonun revize edilmiş son şekli ilişikte yer almaktadır. Tabiatıyla KDV iade ve mahsuplarına ilişkin bilgiler bu tabloda yazılı olanlardan ibaret değildir. Devrolan KDV sorunu bulunan veya KDV iade pozisyonunda olan firmalarımızın talepleri halinde bu sorunlarıyla her zaman bizzat ilgilenmeye hazır olduğumuzu hatırlatırız.

Saygılarımızla.

KDV İADE ve MAHSUPLARINA İLİŞKİN ÖZET BİLGİLER İÇEREN TABLO				
İade Hakkı Doğuran İşlem (Madde No)	Teminatsız ve raporsuz nakit iade sınırı	İadenin teminatsız ve raporsuz olarak mükellefin kendi vergi borçlarına mahsubuna ilişkin sınır	İade talep eden mükelleflerin kendi SSK borçları ile ortaklarının ve mal veya hizmet temin ettikleri diğer mükelleflerin ithalde alınanlar dahil vergi borçları ve SSK borçlarına teminatsız ve raporsuz mahsup imkanı 1	YMM Tasdik Raporunun Geçerli olup olmadığı ve Tebliğ no
11/1-a, b ve c 1,2,3,4 Mal ve hizmet ihracatı, ihraç kayıtlı teslimler, yolcu beraberinde yurt dışına giden mal , Geçici 17 (Dahilde işleme belgesine istinaden KDV siz teslim)	4.000 YTL (92 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (84 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (84 no.lu KDV Tebliği)	Geçerli 4 (3568 sayılı Kanuna ilişkin 1, 13, 15, 19, 20, 23, 31 ve 37 no.lu Tebliğler) (84 no.lu KDV Tebliği)
11/1-b Yabancı firmalara taşımacılık işleri, fuar, sergi ve panayírlara katılım nedeniyle yapılan iadeler	1000 YTL. (90 no.lu KDV Tebliği) (1000 YTL. yi aşan iade sadece vergi inceleme raporu ile mümkündür.	-	-	Geçersiz
13/a,b,c,d,e ve f ⁴ Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna	a ve c için 200 YTL (92 no.lu KDV Tebliği) b,d,e,f ve c nin bir kısmı için 4.000 YTL. (72 ve 93 nolu KDV Tebliği)	Sınırsız (59,72, 82, 86 ve 93 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (81, 82 ,83, 84, 93 no.lu KDV Tebliği)	Geçerli ⁴ (8 ve 37 no.lu Tebliğ) (72 no.lu KDV Tebliği) (93 no.lu KDV Tebliği) (Petrol arama hariç)
14 ⁴ Uluslararası Taşımacılık	1.000 YTL (92 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (44, 50,82 ve 83 no.lu KDV Tebliğleri)	Sınırsız (81, 82,84 ve 83 no.lu KDV Tebliği)	Geçerli ⁴ (6 ,20 ve 37 no.lu Tebliğler)
15 ⁴ Diplomatik İstisna	200 YTL (92 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (82 ve 86 no.lu KDV Tebliğleri)	Sınırsız (81, 82, 83 ve 84 no.lu KDV Tebliği)	15/1-a için geçersiz 15/1-b için geçerli ⁴ (19 ve 37 no.lu Tebliğ)
29/2 (Yıllık iade) ^{4,7} İndirimli orana tabi mal ve hizmetlerden doğan iade	4.000 YTL (74,76 ve 85 no.lu KDV Tebliğleri)	Sınırsız (74 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (81, 82, 83 ve 84 no.lu KDV Tebliği)	Geçerli ⁴ (74,76,85 ve 92 no.lu KDV Tebliği) (27 no.lu KDV Sirküleri)
9 ⁵ Hurda veya atık, metal, plastik, kağıt ve cam teslimleri (Sadece istisnadan vazgeçenler için)	2.000 YTL (86, 92 ve 95no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (58, 81 ve 95 no.lu KDV Tebliğleri)	Sınırsız (86 ve 95no.lu KDV Tebliği)	Geçerli ⁶ (53,58 ve 95 no.lu KDV Tebliğleri)
9 ⁵ Tekstil ve Konfeksiyon Alanındaki Fason İş Bedelleri	Nakit İade Yok (72 no.lu KDV Tebliği)	2.000 YTL. ⁹ (92 ve 95 no.lu KDV Tebliği)	Sadece kendi SSK ve vergi borçları için var. (93 no.lu KDV Tebliği)	2.000 YTL. yi geçen kısmın mahsuben iadesinde geçerli ⁶ (77, 81ve 95no.lu KDV Tebliği)
8/2 Fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesi	4.000 YTL (91 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (91 no.lu KDV Tebliği)	Yok	Geçerli ⁴ (91 no.lu KDV Tebliği) İhracat istisnası için geçerli üst sınıra bağlanmıştır.
91 no.lu Tebliğ Yapım işleri hariç	İade kadar teminat	-	-	-
91 no.lu Tebliğ Yapım işleri	Ya teminat, ya YMM raporu	-	-	Geçerli (ihracat gibi) (96 no.lu Tebliğ)
Bakır ürünler	2.000 YTL. (96 no.lu Tebliğ)	Sınırsız (96 no.lu KDV Tebliği)	Sınırsız (96 no.lu KDV Tebliği)	Geçerli (96 no.lu Tebliğ)
İş Gücü Sağlanması (96 no.lu Tebliğ)	İade kadar teminat	-	-	Geçersiz

Dipnotlar için sonraki sayfaya bakınız.

¹ İade alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan kısmın mahsubu, mükellefin isteğine bağlı olarak kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı mükelleflerin ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına yapılır.

² Geçici 17 nci madde kapsamındaki tecil-terkin-iade ve mahsuplar 11/1-c maddesi için geçerli esaslara tabidir. (71 ve 83 no.lu KDV Tebliği)

³ Bavul ticareti yapanlara ihraç kaydıyla mal teslim edenlere nakden iade yapılmaz. (84 no.lu KDV Tebliği)

⁴ 3568 sayılı Kanuna ilişkin 37 no.lu Tebliğe göre, KDV Kanununun 11, 13, 14 ve 15 inci maddelerine istinaden doğan KDV iadelerinde YMM tasdik raporu düzenlemesine ilişkin sınır 01.01.2006'dan itibaren 231.000 YTL'dir. (Kurumlar vergisinden muaf olanlarda bu sınır aranmaz. (29 no.lu Tebliğ) İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iadelerde bu tutar 01.01.2006 tarihinden itibaren 461.000 YTL'dir. Şayet tam tasdik sözleşmesi varsa KDV iade raporu sadece tam tasdiki yapan YMM tarafından düzenlenebilmekte ve bu sınırlar ortadan kalkmaktadır. Yani süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa üst sınır yoktur. Bavul ticareti ve yolcu beraberli eşya ihracatına ilişkin iadelerde bu had süresinde tam tasdik sözleşmesi yapılmış olsa bile 1.1.2006 dan itibaren 60.000 YTL'dir. YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin aynı vergilendirme döneminde hem Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların tesliminden, hem de diğer faaliyetlerinden doğan katma değer vergisi iade talebinde bulunmaları durumunda, YMM raporuna istinaden iade edilecek toplam katma değer vergisi tutarı 231.000 YTL'yi aşamaz. Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan sektörel dış ticaret şirketlerinin 61 seri no.lu Tebliğ kapsamındaki iade taleplerinde iade edilecek tutar, ortak bazında 60.000 YTL'lik had aşılırmak kaydıyla iade talep edilen dönemde ortaklardan alınarak ihraç edilen mal bedellerine ilişkin KDV toplamı dikkate alınarak hesaplanır.

⁵ Hurda ve atıklar ile fason işlerde YMM rapor limiti yoktur. Ayrıca bu teslimlerde doğan tevkifattan kaynaklanan iade için belirlenecek esaslar hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır külçe teslimlerine ilişkin iade de geçerlidir.

⁶ 91 nolu Tebliğ kapsamındaki işlerle ilgili olarak indirimle giderilemeyen KDV nin nakden veya mahsuben iadesinde miktara bakılmaksızın teminat veya inceleme raporu aranır. YMM raporu geçerli değildir. Şu kadar ki mükellefin kendi vergi borçlarına mahsuben iadede 1.000 YTL'nin altındaki mahsup talepleri incelemesiz, teminatsız yerine getirilir. Ancak yapım işleri dolayısıyla tevkifata uğrayanlarda mahsuben iade YMM raporuna istinaden yapılabilmektedir.

⁷ Yıllık KDV iadelerinde, hesaplanan iade tutarının, belli bir haddi aşan kısmının iadesi istenebilmekte yani bu had kadar kısmın devrolan KDV içinde kalması gerekmektedir. Bu had 2004 yılı için 9.100 YTL: (92 nolu KDV Tebliği), 2005 yılı için (9.100 x 1,098=) 10.000 YTL'dir. (2002/3606 sayılı BKK) Kanuna göre mahsupla sınırlı olmak üzere aylık KDV imkanı bulunmakla beraber, bu uygulama henüz başlamamıştır.

Yukarıdaki bilgiler ana fikir vermeye yönelik olup, KDV iade ve mahsupları hakkında yukarıda ifade edilmeyen birçok ayrıntı mevcuttur.