

Sirküler Tarihi : 22.12.2006
Sirküler No : 2007/016

2007 YILINDA % 1 VEYA % 8 ORANLI TESLİM VE HİZMETLERDE BULUNANLARIN KDV İADE HAKLARINA İLİŞKİN HAD (10.800 YTL)

(102 No.lu KDV Genel Tebliği)

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 29/2'nci maddesi, düşük orana tabi teslim veya hizmetlerde bulunan KDV mükelleflerine, % 1 veya % 8 oran üzerinden hesapladıkları KDV yi aşan ve indirimle gideremedikleri KDV nin iadesi imkanını sağlamaktadır.

Eskiden sadece yıllık bazda istenebilen bu iade 2006 yılında ve 99 no.lu KDV Genel Tebliği ile aylık bazda ve mahsup yoluyla alınabilir hale gelmiştir. Bu aylık KDV mahsupları 2007 yılında % 1 veya % 8 oranla mal satanlar ve hizmette bulunanlar için uygulanmaya devam edilecek, fakat bu mahsuplar 2007 yılı için belirlenen yeni yıllık limiti aşan kısım için yapılacaktır.

İlişikte örneği bulunan 102 no.lu KDV Genel Tebliğinde 2007 için dikkate alınacak bu limitin 10.800 YTL olduğu duyurulmuştur.

Söz konusu aylık mahsuplara ait açıklamalarımız 2006/74,76,88,98 ve 115 no.lu Sirkülerlerimizde yapılmış olduğundan, burada tekrarına gerek görülmemiştir. 2007 yılı için değişecek tek unsur 2006 yılı için 10.000 YTL olan limitin, 2007 yılındaki aylarda indirimli oran uygulamasından kaynaklanan aylık KDV mahsuplarında ve bu mahsuplarla tüketilmeyen iade hakkının en erken Ocak 2008 ayı KDV beyannamesi ile yıllık bazda (istenirse nakit olarak) alınırken 10.800 YTL. olarak dikkate alınacağıdır.

İndirimli oran nedeniyle doğan aylık mahsup hakkının veya yıllık iade hakkının 4.000 YTL'yi geçmesi halinde, aşan kısım için teminat mektubu verilmesi yahut YMM tasdik raporu ibrazı zorunludur. Bunlar yapılmadığı takdirde, Devlet inceleme elemanının yapacağı inceleme olumlu sonuçlanıncaya kadar beklenmesi gerekmektedir.

KDV iadeleri konusu çok karmaşık olduğundan,

- İndirimle gideremediği KDV'si bulunan,
- % 1 veya % 8 oranlı işlem yapmış olup, bu işlemle ilgili yüklenimi, yine bu işlemde hesapladığı KDV'yi aşan,
- İndirim ve iade hakkı veren, ihracat, ihraç kayıtlı teslim, dış taşıma gibi (KDV Kanunu'nun 11,13, 14 veya 15'inci maddelerine giren) işlemi bulunan ve
- Genel olarak devrolan KDV sorunu olan müşterilerimizin, **durumlarını bize bildirerek tavsiye ve izahatta bulunmamızı istemeleri** isabetli olacaktır.

Saygılarımızla.

Not : Düşük oranla ilgili iade hakkını aylık KDV mahsupları ile hiç kullanmamış olan veya kullanılmamış hakkı kalanlar, en erken Ocak 2007 beyannamesiyle yıllık bazda (isterlerse nakden) bu haklarını kullanabilirler. Şubat 2007 ayında bu konuda sirkülerle yeniden bilgi vereceğiz.

**“102 SERİ NO’LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(RG.20.12.2006-26382)**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 5035 sayılı Kanunla değişik 29 uncu maddesinde; 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 verginin mahsuben ödeneceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin ise nakden iade edileceği ve Maliye Bakanlığı'nın bu konudaki usul ve esasları tespit etmeye yetkili olduğu hükmüne bağlanmıştır.

Bakanlar Kurulu, bu hükmün uygulanmasına yönelik olarak 2006/10379 sayılı Kararname ile indirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili sınırı 2006 yılında gerçekleşecek işlemler için geçerli olmak üzere 10.000 YTL olarak belirlemiştir.

Aynı Kararnameye göre, 2007 ve izleyen yıllarda ise bu sınır Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacak, bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 YTL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmayacak, 50 YTL'den fazla olan tutarlar ise 100 YTL'nin en yakın katına yükseltilecektir.

28/11/2006 tarih ve 26360 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 363 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca yeniden değerlendirme oranı 2006 yılı için % 7,8 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, 2007 yılında gerçekleştirilecek indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerine ilişkin alt sınır, 2006 yılı için belirlenen yeniden değerlendirme oranı (%7,8) esas alınmak suretiyle 10.800 YTL olarak uygulanacaktır.

Tebliğ olunur.”