

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 07.06.2016
Sirküler No : 2016/035

MAL VE HİZMET İTHALATINDA MATRAH KÜÇÜLMESİ NEDENİYLE FAZLADAN ÖDENMİŞ DURUMA DÜŞEN KDV'LERİN İNDİRİMİ

1. GENEL AÇIKLAMA :

Mevzuata göre olması gerekenden daha fazla miktarda KDV ödeyen mükelleflerin bu ödemeleri konusunda nasıl işlem yapılacağı hakkında Maliye Bakanlığı'na düzenleme yetkisi verilmiştir. (KDV Kanunu Md. 8/2)

Maliye İdaresi bu yetkisini, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "I/C-1.1.2. Fazla Veya Yersiz Ödenen Verginin İadesi" başlıklı bölümde kullanmıştır.

6 no.lu KDV Değişiklik Tebliği (RG. 21.05.2016) ile, bu bölüme aşağıdaki iki paragraf eklenmiştir.

"İndirim hakkına sahip mükelleflerin ithalat matrahında, ithalat işleminden sonra meydana gelen azalmalar (transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığının tespit edildiği durumlar dâhil) nedeniyle fazla veya yersiz ödenen vergiler, bu mükellefler tarafından indirim hesaplarına alındığından iade edilmez. İthalat sırasında fazla veya yersiz ödenen bu vergiler ile ilgili olarak indirim hesaplarında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bu uygulama yurtdışından temin edilen hizmetlere (gayri maddi hak ödemeleri dâhil) ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen vergiler için de geçerlidir."

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

Bu değişiklik hakkındaki görüşlerimiz aşağıdaki bölümlerde özetlenmiştir.

2. MAL VEYA HİZMET İTHALATINDA MATRAH KÜÇÜLMESİ NEDENİYLE FAZLADAN ÖDENMİŞ DURUMA DÜŞEN KDV'LERİN İNDİRİLEBİLECEĞİ, İADE EDİLMEMEYECEĞİ HÜKMÜ GETİRİLMİŞTİR :

KDV Genel Uygulama Tebliğı'nin 1/C-1.2.2. no.lu bölümünde ithalat sırasında fazla veya yersiz ödenen KDV'nin indirim hakkına sahip mükelleflerce indirilebileceğı, isteğe bağılı olarak iade alınmasının da mümkün olduğı, bunun için mükellefin gümrük idaresine dilekçe ile başvurusu gerektiğı, gümrük idaresinin vergi dairesine doğrudan yazı göndererek bildirdiğı fazla KDV tutarı üzerinden vergi dairesi tarafından iade işlemleri yapılacağı şeklinde düzenleme mevcuttur.

Bu düzenleme eskiden gümrük idaresine KDV mükelleflerince ödenen her türlü KDV fazlalıkları için geçerli idi.

Yukarıda belirttiğimiz yeni paragraf uyarınca, gümrük idaresine fazladan ödenen KDV'nin "*İTHALAT MATRAHINDA İTHALAT İŞLEMİNDEN SONRA MEYDANA GELEN AZALMA*" nedeni olduğı durumlarda, mükellefin bu fazla KDV ödemesini indirim yoluyla gidereceğı (mükellefe KDV iadesi yapılmayacağı), hükme bağlanmıştır.

İthalde fazladan ödenen KDV, sonradan ithalat matrahında azalma olmasından kaynaklanmıyorsa (yanlışlıkla yüksek oran uygulanması veya istisna hükmünün gözden kaçırılması gibi nedenlerle fazla KDV ödenmişse) bu ödemelerin indirilmesi, isteğe bağılı olarak yukarıdaki usul çerçevesinde iade alınması imkanı devam etmektedir.

3. MAL VE HİZMET İTHALATINDA İTHAL BEDELİNİN TRANSFER FİYATLANDIRMASI AÇISINDAN DAHA DÜŞÜK OLARAK DİKKATE ALINMASI, ÖDENMİŞ OLAN KDV'LERİN İNDİRİMİNE ENGEL TEŞKİL ETMEYECEKTİR :

Mal veya hizmet ithalatında ithal bedelinin transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtılması kapsamında daha küçük meblağ olarak dikkate alınması halinde de Tebliğ'deki parantez içi hüküm uyarınca, TRANSFER FİYATLANDIRMASI KURALLARINA AYKIRI BEDEL KISIMLARI ÜZERİNDEN GÜMRÜK İDARESİNE VEYA SORUMLU SIFATIYLA VERGİ DAİRESİNE ÖDENMİŞ OLAN KDV'LERİN TÜMÜ İNDİRİLECEKTİR.

Bahsi geçen parantez içi hüküm Maliye İdaresi'nin örtülü kazanç veya örtülü sermaye kapsamındaki bedeller üzerinden hesaplanan KDV'lerin KDV Kanunu'nun 30/d maddesi uyarınca indirim yasağına konu olduğı yönündeki, katılmadığımız genel görüşüne aykırı düşmüştür.

Bu konu önemine binaen ayrı bir Sirküler ile ele alınmıştır.

Saygılarımızla.