

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 07.06.2016
Sirküler No : 2016/036

ÖRTÜLÜ KAZANÇ VEYA ÖRTÜLÜ SERMAYE KAPSAMINDAKİ MATRAHLAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN KDV'LERİN İNDİRİMİNİN MÜMKÜN OLUP OLMADIĞI KONUSUNDA YENİ GELİŞME

1. GENEL AÇIKLAMA :

KDV Kanunu'nun 30/d maddesi uyarınca, **kanunen kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'ler indirilemez.**

KVK'nun 11 inci maddesinde ise;

- **Örtülü sermaye** ile ilgili faiz, kur farkı ve benzeri giderler ile
- **Transfer fiyatlandırması** yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar

kanunen kabul edilmeyen giderler arasında sayılmıştır.

Bu iki hükmün lafzı ilk bakışta, örtülü sermaye sayılan bir borçlanma için ödenen faiz, kur farkı ve sair giderler nedeniyle yüklenilmiş olan KDV'ler ile, yine mal ve hizmet alımlarının örtülü kazanç sayılan tutarları nedeniyle yüklenilmiş olan KDV'lerin indirilemeyeceği izleniminin edinilmesine müsaittir.

Ancak KDV Kanunu'nun 30/d maddesindeki kanunen kabul edilmeyen giderlerin kapsamı, bizim anlayışımıza göre örtülü kazanç veya örtülü sermaye kapsamında kurumlar vergisi açısından oluşan KKEG'leri içermemektedir.

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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının 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.

Maliye İdaresi ise, örtülü sermaye veya örtülü kazanç kapsamında kanunen kabul edilmeyen gider sayılan matrahlar üzerinden hesaplanmış olan KDV'lerin, muhatapları tarafından 30/d maddesi uyarınca indirilemeyeceği yönünde doğru bulmadığımız bir görüş ileri sürmektedir.

Bu konudaki görüşlerimiz, 2010/3 sayılı ve “**Örtülü Kazanç veya Örtülü Sermaye Kapsamında Yüklenilen KDV’lerin İndirim Yasağına Konu Edilmemesi Gerekir**” başlıklı duyurumuzda yer almaktadır.

Bu konuyu etkileyebilecek olan bir yasal değişiklik meydana gelmiş olup, bu değişikliğin ne olduğu ve konuyu ne yönde etkileyeceği hususları aşağıda açıklanmıştır.

2. YENİ GELİŞME :

KDV Genel Uygulama Tebliği’nde değişiklik yapan 6 no.lu KDV Tebliği’nin (R.G. 21.05.2016) 1 inci maddesiyle eklenen iki adet paragraf aşağıda tekrarlanmıştır.

*“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.”

3. YENİ GELİŞMENİN MEYDANA GETİRDİĞİ ÇELİŞKİ :

Yukarıda metnini verdiğimiz Tebliğ hükmüne göre, **yurtdışı ilişkili firmalardan ;**

- Emsaline göre yüksek fiyat üzerinden mal ithalatı yapılması nedeniyle gümrük idaresine,
- Yine emsaline göre yüksek bedel ödenmek suretiyle ithal edilen hizmetler için sorumlu sıfatıyla vergi dairesine

yapılan KDV ödemelerinin tamamı indirilebilecek, bu fiyat yükseklikleri kurumlar vergisi açısından tespit edilip kesinleşse dahi KDV indirimlerinin düzeltilmesine gerek olmayacaktır.

Başka bir anlatımla Maliye İdaresi, yurtiçi örtülü sermaye veya örtülü kazanç konulu KDV indirimlerinin yasak olduğu görüşünü devam ettirmesine rağmen, ithal işlemlerle ilgili yine örtülü sermaye veya örtülü kazanç konulu KDV indirimlerinin mümkün olduğu yolunda görüş ifade etmek suretiyle çelişkiye düşmüştür.

Çünkü örtülü sermaye ve örtülü kazanç durumu KDV indirimini ya etkiler ya da etkilemez.

Bu durumlar ithal mal ve hizmetlerle ilgili ise farklı, iç işlemlerle ilgili ise farklı bir yaklaşım olamaz.

Maliye İdaresi'nin bu yeni görüşü, örtülü kazanç ve örtülü sermaye durumlarının KDV indirimine engel teşkil etmediği yönündeki 2010/3 sayılı Duyurumuzda belirttiğimiz görüşümüzün haklılığını gösteren yeni bir dayanak olmuştur.

Saygılarımızla.