

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 22.06.2017
Sirküler No : 2017/059

KDV İADE ALACAKLARININ ÖTV BORÇLARINA MAHSUBU İMKANI YENİDEN GETİRİLMİŞ FAKAT BU İMKAN İNCELEME ŞARTINA BAĞLANMIŞTIR (13 No.lu KDV Genel Tebliği)

Bilindiği üzere öteden beri KDV iade alacakları, Gelir İdaresi Başkanlığı'na bağlı vergi daireleri tarafından tahsil edilmekte olan tüm vergi borçlarına mahsup edilebilmekteydi.

7 no.lu KDV Genel Tebliğinin 12. maddesi ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-2.1.1. bölümüne “(4760 sayılı ÖTV Kanunu’ndan doğan borçlar hariç)” ibaresi konulmak suretiyle, KDV iade alacaklarının ÖTV borçlarına mahsubu engellenmişti.

Yoğun tepki ve hoşnutsuzlukla karşılanan bu engellenmenin bulunduğu 7 no.lu Tebliğ hakkındaki Sirkülerimiz 2016/87 numaralıdır.

13 no.lu KDV Genel Tebliği (R.G. 22 Haziran 2017-30104) ile KDV İADE ALACAKLARININ - gerek ithalde gerekse beyan yoluyla doğan - ÖTV BORÇLARINA MAHSUBU İMKANI YENİDEN GETİRİLMİŞ FAKAT BU İMKAN VERGİ İNCELEMESİ ŞARTINA BAĞLANMIŞTIR.

Buna göre;

- Tebliğin yürürlüğe girdiği 22 Haziran 2017 tarihinden itibaren KDV iade alacakları ÖTV vergi borçlarına mahsup edilebilecektir.

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 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde 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.

- Ancak mahsubun yapılabilmesi için, iade talebine konu ay ile ilgili olarak Vergi Müfettişleri tarafından inceleme yapılması ve olumlu inceleme raporunun vergi dairesine gelmiş olması şarttır. (Bu nedenle, inceleme bitmeden önce KDV iade alacağının ÖTV borcuna mahsubunu istemek, olumlu inceleme raporu vergi dairesine gelinceye kadar gecikme faizi işlemlerini göze almak demektir.)
- KDV alacaklarının ÖTV borçlarına mahsubunu talep eden mükellefler incelemenin sonuçlanmasını beklemek istemedikleri takdirde, %100 oranında (indirimli teminat verme - İTUS - hakkında sahip olsalar bile yine %100 oranında) teminat vermek suretiyle mahsup yaptırabilirler. Bu şekilde verilen teminat sadece vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür. (Söz konusu teminatların çözümünde, YMM tasdik raporu geçerli değildir.)
- 22 Haziran 2017 tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış olan, ÖTV borçlarına yönelik KDV iadesine dayalı mahsup talepleri münhasıran vergi inceleme raporunun sonucuna göre yerine getirilir. %100 oranında teminat verildiği takdirde, inceleme beklenmeksizin mahsup işlemi yapılır, teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

KDV iade alacaklarının ÖTV borçlarına mahsubunun engellenmesini, KDV iadelerinin frenlenmesi şeklinde algılamıştık. (2016/87 sayılı Sirkülerimiz)

Bizim anlayışımıza göre, KDV iade alacaklarının mahsubu açısından ÖTV borçlarının diğer vergi borçlarından hiçbir farkı yoktur.

Bu nedenle KDV iade alacaklarının ÖTV borçlarına mahsubu imkanının yeniden getirilmiş olması isabetlidir.

Ancak söz konusu mahsubun münhasıran inceleme raporuna veya yine sadece vergi inceleme raporuyla çözülebilecek %100 teminata bağlanmasına, anlam veremiyoruz.

Çünkü ÖTV borçlusunu olmak “şüpheli mükellef” muamelesine maruz kalmak için gerekebilir.

MÜKELLEFLERE TAVSİYEMİZ, VERGİ İNCELEMESİNE MARUZ KALMAMAK AÇISINDAN KDV İADE ALACAKLARININ ÖTV BORÇLARINA MAHSUBUNU İSTEMEMELERİDİR.

Bunun yerine %100 oranda, İTUS hakkı mevcutsa (2014/47 sayılı sirkülerimiz) indirimli oranda (%4 veya %8) veya artırımlı (%60 veya %120) teminat (2017/31 sayılı sirkülerimiz) vermek suretiyle NAKİT KDV İADESİ ALMAK, teminatın çözümü için YMM tasdik raporu düzenlemek, vergi incelemesine maruz kalmamak açısından isabetli bir yöntemdir.

Saygılarımızla.