

Sirküler Tarihi : 07.01.2008

Sirküler No : 2008/034

## KDV MAHSUP ALANLARI DARALTILMIŞTIR

### 1. KDV İADE ALACAKLARININ HANGİ BORÇLARA MAHSUP EDİLEBİLECEĞİNE İLİŞKİN ESKİ VE YENİ MEVZUAT :

107 no.lu KDV Genel Tebliği'nin e/2 no.lu bölümü ile 84 no.lu KDV Genel Tebliği'nin I/1.1 bölümü değiştirilmiş olup, söz konusu Tebliğ bölümünün değişmeden önceki ve sonraki şekilleri aşağıda karşılaştırmalı olarak sunulmuştur :

ESKİ ŞEKİL	YENİ ŞEKİL
<p><b>"1.1. Mahsup Yoluyla İade</b></p> <p><i>Katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, <b>ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin</b> vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, Sosyal Sigortalar Kurumu (SSK) prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.</i></p> <p><i>İade alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin, <b>ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı mükelleflerin</b> ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılır.</i></p> <p><i>Mahsup talebi, bu Tebliğin (I/1.1.3.) bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez. Mahsup talebinin yerine getirilmesinde gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmez. Ancak teyidin olumlu gelmemesi halinde mahsup tarihi itibarıyla gerekli tarhiyat işlemi yapılır.</i></p> <p><i>İade alacağının mal ya da hizmet satın alınan mükelleflerin yukarıda belirtilen borçlarına mahsubunda, ihracatçılar ve ihraç kaydıyla mal teslim edenler tarafından satın alınan mal ya da hizmetin ihracatla ilgili olup olmaması ve malın henüz ihraç edilmemiş bulunması, yurt içinde satılmış olması veya işletme envanterinde yer almıyor olması, satın alınan malın ya da hizmetin katma değer vergisine tabi olmaması mahsuba engel teşkil etmez. Mahsup talebi satın alınan mal ya da hizmet üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarı ile de sınırlı değildir. Aralarında mal veya hizmet alışverişi olmasa bile, iade alacağının;</i></p>	<p><b>"1.1. Mahsup Yoluyla İade</b></p> <p><i>Katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, <b>adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların)</b> vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.</i></p> <p><i>İade alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin ve <b>yukarıda belirtilen ortakların</b> ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılır.</i></p> <p><i>Mahsup talebi, bu Tebliğin (I/1.1.3.) bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez. Mahsup talebinin yerine getirilmesinde gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmez. Ancak teyidin olumlu gelmemesi halinde mahsup tarihi itibarıyla gerekli tarhiyat işlemi yapılır.</i></p>

<p>- sermayelerinin % 51 veya daha fazlası Devlete ait kuruluşlarda bağlı müessese, iştirak veya ortaklıkların,</p> <p>- sermaye şirketleri, kooperatifler, kolektif şirketler ve adi ortaklıklarda ise ortakların vergi borçlarına mahsubu mümkündür.</p> <p>61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı özel fatura ile satış yapanlara ihrac kaydıyla teslimde bulunanların iade talepleri münhasıran mahsup yoluyla yerine getirilir. Bir başka ifade ile bu mükelleflere nakden iade yapılmaz."</p>	<p>61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı özel fatura ile satış yapanlara ihrac kaydıyla teslimde bulunanların iade talepleri münhasıran mahsup yoluyla yerine getirilir. Bir başka ifade ile bu mükelleflere nakden iade yapılmaz."</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Aynı Tebliğin I/1.1.1.1 ; I/1.1.1.3 ve I/1.1.1.2 bölümlerindeki ".....ortaklarının ya da mal veya hizmet satın aldıkları mükelleflerin..." ibaresi, "... adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların)..." şeklinde değiştirilmiştir.

Yukarıda belirtilen değişiklik, KDV Kanunu'nun 11'inci maddesindeki ihracat istisnasının yanı sıra aynı Kanun'un 13,14 ve 15'inci maddeleri uyarınca vergiden istisna edilen ve hurda teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacakları için de geçerlidir.

Buna göre;

- **Anonim ve Limited şirketler, KDV iade alacakları için kendi ortaklarının herhangi bir borcuna mahsup talebinde bulunamayacaklardır.**
- **KDV iade alacaklarının mal veya hizmet satın alınan firmaların herhangi bir borcuna mahsubu imkanı ortadan kalkmıştır.**
- **Ortakların vergi borçlarına ithalat vergilerine ve SSK prim borçlarına mahsup imkanı sadece adi ortaklıkların kolektif şirketlerin ve komandit şirketlerin KDV iade alacakları açısından ve her bir ortağın iade isteyecek şirketteki hissesi nispetinde olmak üzere (komandit şirketlerde sadece komandite ortaklar için) geçerli hale getirilmiştir.**

Mahsup imkanlarının yukarıdaki şekilde daraltılması 4.1.2008 tarihi ve izleyen tarihlerde verilecek mahsup dilekçelerine konu mahsuben iade talepleri için geçerli olacak, mahsup dilekçesi daha önce verilmiş bulunan mahsup talepleri açısından, bu değişiklikten önceki mevzuat uygulanmaya devam olunacaktır.

Mahsup imkanlarının bu şekilde daraltılması KDV iadelerinin teminatsız, inceleme raporsuz veya YMM raporsuz yapılabilme imkanını kısıtlayacak, mahsup imkanı bulamayan KDV iade hakkı sahipleri, bu haklarını nakit olarak kullanmaya mecbur kalacaklar, nakit kullanım ise teminat mektubu ve teminat mektubunun çözümü için vergi incelemesinin yapılmasını yahut YMM raporu hazırlanmasını gerektirecektir.

KDV iade türlerine göre bu iadelerin tabi olduğu rejimi özet olarak sunan tablo, [www.bdodenet.com.tr](http://www.bdodenet.com.tr) adresli web sahifemizdeki elektronik KDV kitabımızın 32'nci maddeye ilişkin bölümünün sonunda yer almaktadır.

Saygılarımızla.