

Sirküler Tarihi : 07.01.2008
Sirküler No : 2008/030

PAMUK, YÜN VE HAM DERİ TESLİMLERİ % 50 ORANINDA KDV TEVKİFATINA TABİ HALE GETİRİLMİŞTİR

1-GENEL AÇIKLAMA:

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 9.maddesindeki yetkisine istinaden Maliye İdaresi vergi güvenliği gerektiren hallerde, hesaplanan KDV'nin bir kısmının satıcıya ödenmeyip alıcı tarafından 2 no.lu KDV beyannamesiyle Vergi Dairesine yatırılmasını şart koşabilmektedir.

Bu yetki kapsamında uygulamaya konulan KDV kesintileri hakkındaki özet bilgiler tablo halinde 2006/97 no.lu duyurumuzda yer almıştır. Bu duyurumuzun güncellenmiş hali www.bdodenet.com.tr adresli web sahifemizdeki elektronik KDV kitabımızın 9.maddeye ilişkin 7.18 no.lu bölümünde görülebilir.

Maliye Bakanlığı 107 no.lu KDV Genel Tebliği ile yeni bir KDV sorumluluğu ihdas etmiştir.

Bilindiği üzere daha önce pamuk, yün ve ham deri teslimleri % 1 oranında KDV'ye tabi bulunmaktaydı.

KDV oranlarını düzenleyen son Kararname (2007/13033) ile bu malların tabi olduğu KDV oranı % 8'e yükseltilmiştir.

Söz konusu mallar genellikle vergiden muaf çiftçilerden KDV'siz olarak temin edilmekte olduğundan, bunların %8 oranında KDV hesaplanarak satılması halinde satıcının eline ihtiyacından fazla KDV geçeceği ve satıcının bu KDV'yi muhtelif yollarla kaçırabileceği varsayılarak, söz konusu satışlarda KDV'nin yarısının satıcıya ödenmesi, diğer yarısının ise sorumlu sıfatı ile vergi dairesine beyan edilerek yatırılması öngörülmüştür.

Konuya ilişkin diğer özellikler aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

2- BU YENİ KDV SORUMLULUĞUNUN KAPSAMI:

% 1 ve % 8 orana tabi mal ve hizmetleri topluca yeniden listeleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu kararındaki % 8 orana tabi mal ve hizmetlerin yer aldığı II sayılı listenin B bölümünün 1 ve 2. sıralarında yer alan mallar, söz konusu % 50 KDV kesintisinin kapsamını teşkil etmektedir.

% 50 oranında KDV tevkifatına tabi hale gelen mallar şunlardır:

- 1- Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,**
- 2- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derileri.**

5.1.2008 ve izleyen günlerde bu mallar için düzenlenecek faturaların şu şekilde olması gerekmektedir.

Pamuk yün veya ham deri bedeli ..	100.000 YTL.
KDV'si (%8)	8.000 YTL.
	<u>+</u>
TOPLAM ...	108.000 YTL.

(-) Tevkif edilen KDV (1/2)4.000 YTL.
Tahsil Edilecek Toplam Tutar.....104.000 YTL.

3- BU TEVKİFATTAN KAYNAKLANAN KDV İADELERİ:

Tevkifata uğrayan pamuk, yün veya ham deri satıcısı, ilgili ayın sonu itibarıyla indirimle gideremediği KDV bulunması halinde ve isterse, KDV iadesi talep edebilir.

İladesi istenecek KDV'nin miktarı, indirimle giderilemeyen KDV'yi aşmamak üzere, tevkifata uğrayan KDV tutarıdır.

Bu iadenin alınabilmesi için iade talepli şekilde KDV beyannamesi düzenlenmiş olması gerekmekte olup, iade için ayrıca dilekçe hazırlanması ve bu dilekçeye;

- Tevkifata tabi ürünlerin satış faturalarının dökümünü gösteren liste,
- İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilen KDV listesi

Yukarıda belirtilen listelerin örneği elektronik KDV kitabımızın 29.maddeye ilişkin bölümünün sonlarında görülebilir.

İşletimin yapılabilmesi için alıcının bu tevkifatla ilgili 2 no.lu KDV beyannamesini vergi dairesine vermiş olması gerekmektedir. Bu nedenle tevkifata uğrayan satıcıların, alıcılar tarafından kendilerine ödenmeyen % 50 KDV tutarını vergi dairesine beyan edip etmediklerini izlemeleri gerekmektedir. İşletim için bu konuda vergi dairesine belge verilmesi gerekmemektedir. Çünkü vergi daireleri tevkifata uğramış satışlar ile ilgili yukarıdaki liste üzerinden her bir alıcının tevkifat beyanında bulunup bulunmadığını VEDOP ile izleyebilmektedir. Ancak VEDOP'ta görülmeyen kesinti beyanları için, işletim talebinde bulunan satıcıdan kesintinin beyan edildiğine dair belge talep edilmesi muhtemeldir.

Alicının tevkif ettiği KDV'yi 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan etmiş olması yeterlidir.Satıcıya kesinti nedeniyle KDV iadesi yapılması için alıcının kestiği KDV'yi vergi dairesine ödemiş olması gerekmez.

Söz konusu iadeler de mal ihracında iade uygulamasına ilişkin esaslar geçerli olacaktır.

Bu esaslar şöyle özetlenebilir:

- Teminatsız ve incelemesiz (veya YMM Raporsuz) alınabilecek nakit iadenin sınırı 4.000 YTL'dir.
- İade mahsup suretiyle, teminatsız, raporsuz ve sınırsız olarak alınabilir. Mahsup talebinde öncelik iade isteyen kendi vergi borçlarıdır. İade isteyen mükellef, vergi borcu yoksa kendi SSK borcuna ve ithalde alınan vergilerine yönelik mahsup talebinde bulunabilir. Adi şirketler ve kolektif şirketler, ortaklarının komandit şirketler komandite ortaklarının vergi borçlarına ithalde alınan vergilerine SSK prim borçlarına mahsup isteyebilirler.

- Mahsup talebine konu ay sayısı 12 olduğunda bu aylardan birisi incelemeye sevk edilmektedir.Mahsup talebine konu aylardan biri için YMM Raporu düzenletildiğinde incelemeye sevk gereği ortadan kalkmaktadır.(Bu konuda detaylı bilgi için 2006/13 no.lu duyurumuza bakınız.)
- Mükellef isterse 4.000 YTL'yi geçen iade talebi için YMM Raporu hazırlatabilir. Veya önce teminat verip YMM Raporu ile bu teminatı çözdürebilir.

Pamuk, yün veya ham deri satıcısı, kesintiye uğrayan KDV'nin yanı sıra, düşük oran uygulamasından kaynaklanan KDV iade hakkını da kullanabilir. Ancak düşük oran nedeniyle aylık iade istediğinde bu iade nakden alınamaz, belli borçlara mahsup edilebilir. Yıl içinde mahsup suretiyle kullanılamayan iade hakları yıl kapandıktan sonra nakden de iade istenebilir. Düşük oran nedeniyle iade alınabilmesi için YMM raporu hazırlanması veya inceleme raporunun beklenmesi gerekir. Teminat verilerek, iade alınması, teminatın YMM raporu ile veya inceleme raporu ile çözülmesi mümkündür. Belli bir haddi (2008 için 11.600 YTL'yi) aşan iade tutarları mahsuben veya nakden istenebilir. (2006/76 ve 2005/47 no.lu Sirkülerlerimizdeki esaslar, bu had dışında geçerliliğini korumaktadır.)

Saygılarımızla.