

Sirküler Tarihi : 22.07.2008
Sirküler No : 2008/ 81

KONAKLAMA TESİSLERİNİN KDV İADE HESAPLARINA AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLER DOLAYISIYLA YÜKLENİLEN KDV'LERİN DAHİL EDİLMESİ YASAKLANMIŞTIR

2008/42 Sayılı Duyurumuzda yer alan makalemizde, KDV mükelleflerinin gerçek anlamda bu verginin mükellefi olmayıp, KDV'nin toplanması ve Hazineye intikal ettirilmesi konusunda görevlendirilmiş olduğu, bu nedenle KDV mükelleflerine KDV yükü taşıtılmaması gerektiği, en azından yatırımlar nedeniyle yüklenilmiş olan KDV'lerin mükellefin sırtından kaldırılmasının isabetli olacağı, ne var ki tam tersine yatırım KDV'lerinin yatırımcıya finanse ettirilmesi yönünde, uygun bulmadığımız mevzuat çalışmaları yapıldığı belirtilmiştir.

Nitekim 2008/69 sayılı Sirkülerimizde sunulan 5766 sayılı Kanun'un 12/c maddesiyle KDV Kanunu 29 ncu maddesine hüküm eklenmek suretiyle, Bakanlar Kurulu'na iade hakkı kısıtlayıcı Kararname çıkarma yetkisi verilmiştir.

Bakanlar Kurulunun bu yetkiye dayanarak çıkardığı, ekteki 2008/13903 Sayılı Kararname yürürlüğe girmiştir. (R.G. 19.07.2008/26941) Bu Kararnameye göre;

Otel, motel, pansiyon, tatil köyü vb. konaklama tesislerini işleten mükelleflerin, bu işletmecilikte uyguladıkları düşük (%8) oranlı işlemleri nedeniyle iadesini isteyecekleri KDV'nin hesabına, amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yükledikleri KDV'ler dahil edilmeyecektir.

Bilindiği üzere her türlü KDV iadelerinde, iadesi istenecek KDV'nin hesaplanmasında, iade hakkı doğuran işlem ile ilgili olarak kullanılan amortisman tabi iktisadi kıymetler için yüklenilmiş olan KDV'ler hesaplama dahil edilebilmektedir (24 No.lu KDV Genel Tebliği). Bunun böyle olması zorunludur ve yasal gerekliliktir. Zira aksi halde yatırımlar (sabit kıymet edinimleri) nedeniyle yüklenilmiş olan KDV'ler mükellefin üzerinde yük olarak kalabilir.

Bakanlar Kurulu'nun yukarıda belirtilen yetkiyi alması ve bu yetkisini turizm işletmelerini hedef alarak kullanması sonucunda, yaptığı yatırımların KDV yükünü henüz giderememiş olan turizm işletmelerinin bu yükü hiçbir zaman üzerlerinden atamamaları, bundan böyle turizm yatırımı yapacak olan işletmelerin, yatırım nedeniyle yüklenecekleri KDV'leri çok uzun süreler taşımak zorunda kalmaları durumu ortaya çıkabilecektir. KDV'nin ana ilkelerine aykırı düştüğü kadar, vergicilikte sektör ayrımı yapılmaması esasına da uymayan bu yasal düzenlemeleri şeklen ve sonuçları itibarı ile fevkalade hatalı buluyoruz. Yatırımcıların KDV yüklenmeksizin yatırım yapmaları için alınmış tedbirlerden biri de yatırım teşvik belgesi kapsamında tedarik edilen makine ve teçhizatın KDV'siz satın alınabilmesi veya ithal edilebilmesidir. Turizm işletmelerinde ana yatırım konuları bina, mefruşat ve çevre düzeni olup böyle bir imkandan yoksundur. Finansal kiralama yoluyla az KDV yüklenerek yatırım yapılması imkanı da yok edilmiştir. (2008/25 no.lu Sirkülerimiz) Turizm yatırımı yapan bir firmanın bu yatırımla ilgili KDV yükünden kurtulabilmesi için aynı şirket bünyesinde katma değer doğuran başka faaliyetlerin de bulunması dışında imkan kalmamıştır.

Karamamenin yürürlüğe girdiği tarih 19.07.2008'dir. Bizim yürürlüğe girme konusundaki anlayışımıza göre, turizm işletmeleri Haziran 2008 ayı ve daha önceki aylara ait KDV iade haklarını hesaplarken, amortisman tabi iktisadi kıymetler ile ilgili KDV yüklenimlerini hesaplama dahil edebilecekler, Temmuz 2008 ve daha sonraki aylara ait KDV iade tutarlarını hesaplarken dahil edemeyeceklerdir.

Saygılarımızla.

“KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNUN 29 UNCU MADDESİNE İLİŞKİN

B.K.K. No 2008/13903
Resmi Gazete Tarihi 19/07/2008
Resmi Gazete No 26941

Karar Sayısı : 2008/13903

Ekli "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek Verginin Hesabına Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlere Ait Katma Değer Vergisinin Dahil Edilmemesine İlişkin Karar"ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 30/6/2008 tarihli ve 65934 sayılı yazısı üzerine, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 8/7/2008 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE EDİLECEK VERGİNİN
HESABINA AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERE AİT
KATMA DEĞER VERGİSİNİN DAHİL EDİLMEMESİNE
İLİŞKİN KARAR**

MADDE 1 - (1) 24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Kararnamenin eki (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 25 inci sırasında sayılan konaklama tesislerini işleten mükelleflerin, bu Kararın yürürlüğe girdiği tarihten sonra, söz konusu sıra kapsamındaki indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına, amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yükledikleri katma değer vergisi dahil edilmez.

MADDE 2 - (1) Bu Karar yayımını izleyen gün yürürlüğe girer.

MADDE 3 - (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.