

SİRKÜLER
Sayı: 2014/121

İstanbul, 17.06.2014
Ref:4/121

Konu:

İNDİRİMLİ ORANA TABİ KDV İADELERİ HAKKINDA 2012 YILINDA YAYINLANAN MÜLGA 119 SERİ NUMARALI KDV GENEL TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN İADE HESAPLAMA YÖNTEMİNİN YÜRÜRLÜK TARİHİNE DAİR KDV TAMİMİ

23.06.2012 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan mülga 119 Seri No.lı KDV Genel Tebliğinde “indirimli orana tabi işlemlerde iade tutarı, indirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın sonraki döneme devreden KDV ile karşılaştırılması sonucu belirleneceği; bu hesaplama yapılırken, indirimli orana tabi işlemler üzerinden **hesaplanan verginin** bu işlemler nedeniyle **yüklenilen vergiden yüksek olduğu** dönemlerdeki tutarlar arasından **farkın**, cari dönem sonu **iade edilebilir KDV tutarından düşüleceği**” açıklanmıştır.

Söz konusu tebliğin uygulanmasına dair vergi daireleri arasında farklı uygulamalar ortaya çıkmış, mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan katma değer vergisi iade taleplerinde, hesaplanan vergi ile yüklenilen vergi arasındaki negatif (-) tutarlar vergi dairelerince mükelleflere iadesi yapılmayarak bloke hesaplarda tutulmuştur. Blokede bırakılan söz konusu tutarlara ilişkin işlemlerin sonuçlandırılması ile ilgili olarak İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından 2012 yılında bir tamim yayımlandığını hatırlatmak isteriz. Söz konusu tamim uyarınca bloke edilen iade tutarları hakkında aşağıdaki belirtilen çerçevede işlem yapılmaktadır.

“Buna göre, indirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV iade talepleri ile ilgili olarak, 119 Seri No.lı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yayım tarihinden (23.06.2012) önce yürürlükte olan genel tebliğlerde yüklenilen vergi ile hesaplanan vergi arasındaki negatif farkların talep edilecek KDV iade tutarından düşülmesi yönünde bir düzenleme bulunmadığından ve bu yönde düzenleme yapan 119 Seri No.lı KDV Genel Tebliği yayım tarihinden sonraki iade talepleri için uygulanacağından, 119 Seri No.lı KDV Genel Tebliğinin yayım tarihi (23.06.2012) öncesi talep edilmiş olan KDV iadelerine ilişkin 12.10.2010 tarihli, Seri A Sıra: 75-7518 sayılı tamime istinaden blokede tutulan yüklenilen vergi ile hesaplanan vergi arasındaki negatif farklara tekabül eden tutarların iadelerinin/mahsuplarının gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 119 Seri No.lı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yayımından (23.06.2012) sonraki KDV İade taleplerinde ise iade tutarının hesaplanmasında, indirimli orana tabi işlemler üzerinden hesaplanan verginin bu işlemler nedeniyle yüklenilen vergiden yüksek olduğu dönemlerdeki tutarlar arasındaki fark, cari dönem sonu iade edilebilir KDV tutarından düşüleceği tabiidir.”

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın B.07.1.GİB.4.34.17.01-130 (TAMİM-2012/KDV-2) sayılı KDV tamimi

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr**Güray ÖĞREDİK****SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)
Sayı: B.07.1.GİB.4.34.17.01-130 (TAMİM-2012/KDV-2)-
Konu: İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade
Taleplerinde iade tutarının hesaplanmasında hesaplanan
KDV ile yüklenilen KDV arasındaki farkın nasıl dikkate alınacağı

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ
SERİ: A SIRA NO: 282
UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

İlgi: a) 12.10.2010 tarihli, Seri A Sıra: 75-7518 sayılı tamim yazımız,
b) 23.06.2012 tarih, 28332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 119 Seri No'lu KDV Genel Tebliği,

İlgi (a) da kayıtlı tamim yazımızda, mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan katma değer vergisi iade taleplerinde, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergi ile hesaplanan vergi arasında oluşan (+) (-) farkına ilişkin yapılacak işlemler 03.07.2009 tarihli ve 6651 sayılı yazımız ile Gelir İdaresi Başkanlığı'na intikal ettirildiği, bu kapsamdaki iade tutarlarının hesaplanmasında hesaplanan vergi ile yüklenilen vergi (-) farkı tutarının bloke edilerek, bloke bırakılan tutara ilişkin işlemlerin Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınacak cevabi yazıya göre gerçekleştirilmesi gerektiği bildirilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan 28.02.2012 tarih, 22300 sayılı cevabi yazıda;

Bu çerçevede, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade taleplerinin halen yürürlükte bulunan genel tebliğlerdeki açıklamalar çerçevesinde yerine getirilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Bilindiği üzere, 119 Seri No'lu KDV Genel Tebliği öncesinde indirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV iade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar 74, 76, 82, 85, 99, 101, 105, 106, 111, 113 ve 114 Seri No'lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklanmış, söz konusu tebliğlerde talep edilecek iade tutarının hesaplanmasında bir dönemde yüklenilen vergi ile hesaplanan vergi farkının negatif olması halinde söz konusu negatif (-) farkların ilgili dönem sonu iade edilebilir KDV tutarından düşülmesi gerektiği yönünde bir belirleme yapılmamıştır. Bu defa, 23.06.2012 tarih, 28332 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 119 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nde, bu tebliğin yayımından sonraki iade taleplerinde uygulanmak üzere indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiş olup, Tebliğin "2.1. Yılı İçinde Mahsuben Talep Edilecek İade Tutarlarının Hesaplanması" başlıklı bölümünde;

"Hesaplamalar aşağıdaki şekilde yapılacaktır:

İndirimli orana tabi işlemlerde iade tutarı, indirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın sonraki döneme devreden KDV ile karşılaştırılması sonucu belirlenmektedir. Bu hesaplama yapılırken, indirimli orana tabi işlemler üzerinden hesaplanan verginin bu işlemler nedeniyle

yüklenilen vergiden yüksek olduğu dönemlerdeki tutarlar arasından fark, cari dönem sonu iade edilebilir KDV tutarından düşülecektir." şeklinde konuya açıklık getirilmiştir.

Buna göre, **indirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV iade talepleri ile ilgili olarak, 119 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yayım tarihinden önce yürürlükte olan genel tebliğlerde yüklenilen vergi ile hesaplanan vergi arasındaki negatif farkların talep edilecek KDV iade tutarından düşülmesi yönünde bir düzenleme bulunmadığından ve bu yönde düzenleme yapan 119 Seri No'lu KDV Genel Tebliği yayım tarihinden sonraki iade talepleri için uygulanacağından, 119 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin yayım tarihi öncesi talep edilmiş olan KDV iadelerine ilişkin ilgide kayıtlı tamim yazımıza istinaden blokede tutulan yüklenilen vergi ile hesaplanan vergi arasındaki negatif farklara tekabül eden tutarların iadelerinin/mahsuplarının gerçekleştirilmesi gerekmektedir.**

Diğer taraftan, 119 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yayımından sonraki, KDV İade taleplerinde ise iade tutarının hesaplanmasında, indirimli orana tabi işlemler üzerinden hesaplanan verginin bu işlemler nedeniyle yüklenilen vergiden yüksek olduğu dönemlerdeki tutarlar arasındaki fark, cari dönem sonu iade edilebilir KDV tutarından düşüleceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve yazımızın Uygulama Grup Müdürlüğüne bağlı Vergi Dairelerine dağıtımının sağlanmasını rica ederim.

Özcan AVCI
Başkan a.
Grup Müdür V.