

KATMA DEĞER VERGİSİNDE İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE VE MAHSUP SINIRI

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2'nci maddesi 01/01/2004 tarihinden geçerli olmak üzere 5035 sayılı Kanunla aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2. Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilir. Maliye Bakanlığı bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkilidir.

Yapılan bu değişiklikle, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ancak, indirimle giderilemeyen katma değer vergilerinin bu işlemlerin gerçekleştiği vergilendirme döneminde Bakanlar Kurulu'nca belirlenen tutarı aşan kısmı bu mükelleflerin;

- ✓ vergi ve sosyal sigorta prim borçlarına,
- ✓ genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına,
- ✓ döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına,

mahsuben ödenecek olup, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilecektir.

Bu hükmün uygulanmasına ilişkin olarak çıkarılan ve 06/05/2006 tarih ve 26160 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2006 yılından itibaren 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29' uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre Bakanlar Kurulunca indirimli vergi oranına tabi tutulan teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin 10.000 YTL'yi aşan kısmı yılı içinde mahsuben iade edilecektir.

Diğer taraftan, söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı ile 2007 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanır. Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 YTL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmaz, 50 YTL'den fazla olan tutarlar ise 100 YTL'nin en yakın katına yükseltilecektir.

Saygılarımızla...