



2012 YILINDA KATMA DEĞER VERGİSİNDE İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE VE MAHSUP SINIRI

ÖZET : 2012 yılında KDVK, m.29/2 uyarınca iade talep edilebilecek tutar 15.800 TL'dir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2'nci 5035, 5615 ve 5838 sayılı Yasalarla değiştirilmiştir. Maddenin son hali aşağıdaki gibidir:

2. (5035 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle değişen fıkra; Geçerlilik: 01.01.2004, Yürürlük: 02.01.2004) 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 (5615 Sayılı Kanunun 13 üncü maddesiyle değişen ibare. Yürürlük:04.04.2007) işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden (47) temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. (5838 sayılı kanunun 12 nci maddesiyle değişen ibare)Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edilir. Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.





Yapılan bu değişiklikler sonucunda, 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.

Öte yandan, Anayasa Mahkemesinin, www.anayasa.gov.tr adresinde hizmet vermekte olan internet sayfasının, 17 Kasım 2011 Perşembe Günü Yapılan Mahkeme Toplantısında Görüşülen Dosyalar ve Sonuçları bölümünde Katma Değer Vergisi Kanununun Vergi İndirimi başlığını taşıyan 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendiyle değiştirilen son tuncesinin iptaline ilişkin açıklaması yayımlanmıştır. Konu hakkında 25.11.2011 tarihli ve 139 no'lu sirkülerimizde açıklanmıştır. Anayasa Mahkemesi kararı henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamış olmakla birlikte, Anayasa Mahkemesi'nce iptal kararı verilen hüküm, 5766 sayılı Yasa ile yapılan değişiklik olup, 5838 sayılı Yasa ile aynı fıkra hükmü değişikliğini kapsamamaktadır. Ortaya çıkan bu durumda, Anayasa Mahkemesi'nce iptal edilen hüküm, 5838 sayılı Yasa ile değiştirilmiştir. Dolayısıyla bugün itibariyle geçerli olan hüküm yürürlükte olup, Anayasa Mahkemesi Kararında da iptal edilmemiştir.

KDVK'nun 29/2 nci maddesi hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak çıkarılan ve 06/05/2006 tarih ve 26160 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10379 sayılı 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 TL'yi aşan kısmı yılı içinde mahsuben iade edilmiştir.





Söz konusu BKK bu sirkülerimize eklenmiş olup, kararlar ilgili açıklamalar da 8.5.2006 tarihli ve 105 no'lu sirkülerimizde de yer almaktadır.

Diğer taraftan, 2006/10379 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında 2007 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanacağı belirlenmiştir. Söz konusu BKK'na göre, Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmaz, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltilecektir.

Bugüne kadar Maliye Bakanlığı'nca Tebliğ ile bir belirleme yapılmamış olmakla birlikte, 2006/10379 sayılı BKK uyarınca, 2011 yılında uygulanan tutarın Yeniden Değerleme Oranında artırılmak suretiyle uygulanması gerekmektedir. Maliye Bakanlığı'nca 2011 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 10,26 (on virgül yirmi altı) olarak tespit edilmiş ve (410) Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilmiş bulunduğundan 2012 yılında indirimli orana tabi işlemler nedeniyle uygulanacak tutar 15.800,00 TL olmaktadır. İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin 2007-2012 yıllarına ilişkin iade talep tutarı aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

UYGULANDIĞI YIL	ARTIŞIN DAYANAĞI	BELİRLENEN İADE SINIRI
2007	102 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/YENİDEN DEĞERLEME ORANI	10.800,00 TL
2008	107 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/YENİDEN DEĞERLEME ORANI	11.600,00 TL
2009	111 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/YENİDEN DEĞERLEME ORANI	13.000,00 TL
2010	113SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/YENİDEN DEĞERLEME ORANI	13.300,00 TL
2011	114 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/YENİDEN DEĞERLEME ORANI	14,300,00 TL
2012	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	15.800,00 TL





Bakanlar Kurulu'nca yeni bir düzenleme yapılmadığı sürece, 2012 yılında, KDVK m.29/2 maddesi uyarınca uygulanacak sınır 15.800,00 TL olup, bu tutarı aşan ve indirimle giderilemeyen kısım için iade talep edilebilecektir.

Öte yandan, 85 seri no'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nde¹ de açıklandığı üzere, indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerde bulunan mükellefler, bu işlemleri dolayısıyla yükledikleri ve yılı içerisinde indirim yoluyla telafi edemedikleri iade edilecek katma değer vergisi tutarını, 74 ve 76 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslara göre hesaplayacaktır. Mükellefler, sözü edilen Genel Tebliğlerdeki açıklamalara uygun olarak hesaplanan ve ilgili yıl için geçerli alt sınırı aşan iade tutarlarını, ***izleyen yılın Kasım dönemine kadar (bu dönem dahil)*** verilecek 1 numaralı katma değer vergisi beyannamelerinin herhangi birisinde, sonraki döneme devreden vergi tutarından çıkarılmak suretiyle iadesini talep edebileceklerdir.

Saygılarımızla...

¹ 19/03/2002 Tarihli ve 24700 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.





**K.D.V. KANUNUNUN 29 UNCU MADDESİNE İLİŞKİN
B.K.K. No: 2006/10379**

R.G. Tarihi : 06/05/2006
R.G. Sayısı : 26150
Karar Sayısı : 2006/10379

Ekli "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Edilecek Verginin Alt Sınırının Tespitine İlişkin Karar"ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığı'nın 17/4/2006 tarihli ve 28227 sayılı yazısı üzerine, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29 uncu maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 19/4/2006 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE EDİLECEK VERGİNİN
ALT SINIRININ TESPİTİNE İLİŞKİN KARAR**

İndirimli katma değer vergisi oranına tabi işlemlerde iade alt sınırı

MADDE 1 _ (1) 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 edilir.

(2) 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 yükseltilir.

Yürürlük

MADDE 2 _ (1) Bu Karar 2006 ve izleyen yıllarda gerçekleştirilecek indirimli orana tabi işlemler için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 3 _ (1) Bu Kararı Maliye Bakanı yürütür.

