

2005 YILINDA İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE SINIRI

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29'uncu maddesinde vergi indirimi düzenlenmiştir. Söz konusu maddenin (2) No'lu fıkrasındaki *“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.”* hükmü uyarınca indirimli oranda mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mükelleflere indiremedikleri katma değer vergisinin iadesi imkanı tanınmıştır.

Söz konusu iadede yararlanılabilmesi için aşağıdaki şartların gerçekleşmesi gerekmektedir.

- ♦ Vergiye tabi olan malın tesliminin ya da hizmet ifasının katma değer vergisi oranı, Bakanlar Kurulunca İndirilmiş olmalıdır.

- ◆ **Teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen katma değer vergisi bulunmalıdır.**
- ◆ **İndirilemeyen vergi tutarı, Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşmalıdır.**

İndirimli orana tabi mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mükelleflere yapılacak iadenin sınırı Bakanlar Kurulunca belirlenmektedir. En son 08/02/2006 tarih ve 24665 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2002/3606 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2001 yılı için uygulanacak asgari tutar belirlenmiş ve aynı Kararda 2002 ve izleyen takvim yılları için bu sınır, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerleme oranında artırılması suretiyle uygulanacağı belirtilmiştir. Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 milyon lira ve daha duşuk tutarlar dikkate alınmayacak, 50 milyon liradan fazla olan tutarlar ise 100 milyon liranın en yakın katına yükseltilecektir.

17/03/2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 98 seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin olarak yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için 2004 yılında geçerli olan 9.100 YTL tutarındaki iade talep sınırının 2002/3606 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 2005 yılına ilişkin yeniden değerleme oranında (%9.8) artırılarak 2005 yılı için 10.000 YTL olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu nedenle, 2005 yılına ilişkin olarak indirimli oranda teslim ve hizmeti bulunan mükelleflerin, 10.000 YTL’yi aşan tutarların, önce yıl içindeki vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bueli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51’i veya daha fazlası kamuya ait olan veya zelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenmesi, sonra da, yılı içinde mahsup edilemeyen bir tutarın kalması halinde bu tutarın yıllık bazda nakden iade edilmesi gerekmektedir. Ancak, Bakanlar Kurulu’nca belirlenen tutar vergilendirme dönemleri itibariyle değil, yıllık olarak belirlendiğinden iade edilecek tutarın hesabında da yıllık tutar dikkate alınacaktır. Dolayısıyla 2005 yılında indirimle giderilemeyen ve tutarı

10.000 YTL'yi geçen katma değer vergisi mükelleflerin talep etmeleri halinde iade edilecektir.

Diğer taraftan, 29 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Sirkülerinde ise indirimli katma değer vergisi oranına tabi işlemler nedeniyle iade talep edilebilmesi, bu işlemler nedeniyle indirilemeyen vergiler tutarının, prensip olarak o yıl için tespit edilmiş alt limiti geçmesine bağlı olduğu, alt sınırı geçmiş yıllar için tespit edilmiş bulunan tutarların eklenmeyeceği açıklandığından hesaplamada sadece 2005 yılında yüklenilen ve indirimle giderilemeyen katma değer vergisi tutarının 10.000 YTL'yi aşması gerekmektedir. İadesi talep edilecek tutar da 10.000 YTL'yi aşan kısım olacaktır. Bu kapsamda yıllar itibariyle indirimli orana tabi işlemlerde iade sınırı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE SINIRI	
Yıl	Tutar
1999	1.000.000.000 TL
2000	2.000.000.000 TL
2001	4.000.000.000 TL
2002	6.400.000.000 TL
2003	8.200.000.000 TL
2004	9.100 YTL
2005	10.000 YTL

Ancak, 96 seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde de açıklandığı üzere, indirimli orana tabi işlemlerle ilgili katma değer vergisi alacakları için süresinde iade talebinde bulunmayan mükelleflerin daha sonra düzeltme beyannameleri vererek iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.

Ayrıca, indirimli oranda vergiye tabi olan işlemlerden doğan katma değer vergisinden doğan katma değer vergisinin 461.000 YTL'ye kadar olan kısmı YMM Tasdik Raporu ile alınabilecektir.

Saygılarımızla...