



2014 YILINDA KATMA DEĞER VERGİSİNDE İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE VE MAHSUP SINIRI

ÖZET : 2014 yılında Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 fıkrası uyarınca iade talep edilebilecek tutar sınırı 17.700 TL olarak belirlendi.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 fıkrasının 5035, 5615 ve 5838 sayılı Yasalarla değiştirilen 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,





Sirküler Rapor  **02.01.2014/20-2**

- 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 Mahkemesi, 14 Şubat 2012 tarihli ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 17/11/2011 tarihli ve E.2010/11, K.2011/153 sayılı Kararı ile Katma Değer Vergisi Kanun'unun 29. maddesinin (2) numaralı fıkrasının, 4.6.2008 günlü, 5766 sayılı Kanun'un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendiyle değiştirilen son cümlesinin, "Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırmaya;" bölümünün Anayasa'nın 73. maddesine aykırı bularak iptal etmiştir. Ancak 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, daha önce 5838 sayılı Yasa ile değiştirilmiş olmakla birlikte benzer düzenlemeyi içermektedir.

KDVK'nın 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 edileceği belirtilmiştir. Söz konusu kararla ilgili açıklamalar 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'ya 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.

Maliye Bakanlığı'nca 2013 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 3,93 (üç virgül doksan üç) olarak tespit edilmiş ve 430 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilmiştir. Bu kapsamda 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 121 seri No'lu KDV Genel Tebliğine göre, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili olarak 2013 yılında geçerli olan 17.000 TL tutarındaki sınır, 2006/10379 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 2013 yılına ilişkin yeniden





Sirküler Rapor  **02.01.2014/20-3**

değerleme oranında (% 3,93) artırılarak 2014 yılı için 17.700 TL olarak belirlenmiştir..

İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin 2007-2014 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	116 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/ YENİDEN DEĞERLEME ORANI	15.800,00 TL
2013	121 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/ YENİDEN DEĞERLEME ORANI	17.000,00 TL
2014	123 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ/ YENİDEN DEĞERLEME ORANI	17.700,00 TL

Buna göre Bakanlar Kurulu'nca yeni bir düzenleme yapılmadığı sürece, 2014 yılında, KDVK m.29/2 maddesi uyarınca uygulanacak sınır 17.700 TL olup, bu tutarı aşan ve indirimle giderilemeyen kısım için iade talep edilebilecektir.

Öte yandan, indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin usul ve esaslar, bu Tebliğin yayımından sonraki iade taleplerine uygulanmak üzere Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29 uncu maddesinin ikinci fıkrası gereğince Bakanlığın verilen yetkiye dayanılarak,23/06/2012 tarihli ve 28332 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 119, 120 (3.4 Bölümü) seri No'lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.

Saygılarımızla...





30 Aralık 2013 PAZARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 28867 (Mükerrer)

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığından:

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

(SERİ NO: 123)

KDV Kanununun 29 uncu maddesinde; bu Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmının, maddede sayılan borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebileceği hükme bağlanmıştır.

Bakanlar Kurulu, bu hükmün uygulanmasına yönelik olarak 2006/10379 sayılı Kararname ile indirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili sınırı 2006 yılında gerçekleşecek işlemler için geçerli olmak üzere 10.000 TL olarak belirlemiştir.

Aynı Kararnameye göre, 2007 ve izleyen yıllarda ise bu sınır Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacak, bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmayacak, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltilecektir.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili olarak 2013 yılında geçerli olan 17.000 TL tutarındaki sınır, 2006/10379 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, 2013 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranında (% 3,93) artırılarak 2014 yılı için 17.700 TL olarak uygulanacaktır.

Tebliğ olunur.

