

BÜLTEN

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE ALACAKLARINDAN MAHSUP TALEP EDİLEBİLECEK VERGİ VE SSK BORÇLARI İLE KİMLER İÇİN YERİNE GETİRİLEBİLECEĞİ

Sayı: 2008/004

Tarih: 13 / 01 / 2008

Değerli müşterimiz,

04 Ocak 2008 Tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 26746 sayılı Seri No 107 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği Bu Tebliğin yayımından sonra verilecek mahsup dilekçelerine konu mahsuben iade talepleri için geçerli olmak üzere 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğin (I/1.1.1.1) ve (I/1.1.1.3) bölümlerinde yer alan "..., ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldıkları mükelleflerin ..." ibareleri ile (I/1.1.1.2) bölümünde yer alan "..., ortaklarının ya da mal veya hizmet satın aldıkları mükelleflerin ..." ibaresi, "..., adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların)..." şeklinde değiştirilmiştir.

Tebliğin (I/1.1.2.1) bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

Bu Tebliğin yayımından sonra verilecek mahsup dilekçelerine konu mahsuben iade talepleri için geçerli olmak üzere 86 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (B/3) bölümünün 2 nci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri uyarınca vergiden istisna edilen işlemlerden doğan katma değer vergisi iadelerinde olduğu gibi hurda teslimlerine ilişkin tevkiyat uygulamasından doğan iade alacaklarının da miktarına bakılmaksızın; mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SSK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmadan mahsup edilmesi uygun görülmüştür."

Mahsup Yoluyla İade

Katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

İade alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin ve yukarıda belirtilen ortakların ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılır.

61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca Türkiye'de ikamet etmeyenlere döviz karşılığı özel fatura ile satış yapanlara ihraç kaydıyla teslimde bulunanların iade talepleri münhasıran mahsup yoluyla yerine getirilir. Bir başka ifade ile bu mükelleflere nakden iade yapılmaz."

Mahsup Edilebilecek Borçlar

- Mal ve hizmet alınan firmaların vergi ve ssk borçlarına ,ithalde alınan vergilere,
- İhracatçı firmaların imalatçı firmalarının Vergi ve SSK borçlarına ve ithalde alınan vergilerine mahsup imkanı kalmamıştır.
- Anonim ve Limited şirketlerin ortaklarının, komantid şirketlerde komanditer ortakların vergi borçlarına mahsup imkanı kalmamıştır.

Tavsiyemiz İmalatçı firmaların, ihracatçı firmaların vergi iade alacağından borçlarını mahsup ettirme imkanları kalmadığından ,kendi bünyelerinde KDV alacağı yaratmaları gerekecektir. Bunun için İmalatçı firmalar satışlarını ihraç kaydı ile yaparak mahsup işlemlerinden faydalanabilirler.

Grup şirketlerde karışıklıklara sebebiyet vermemek için dikkatli hareket edilmelidir.

Yukarıda yer verilen konuda ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi rica ederiz.

Yararlı olması dileğiyle, saygılarımı sunarım.

Murat KÖSEOĞLU
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavir


Not: 107 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğine <http://www.muratkoseoglu.com> adresinden ulaşabilirsiniz.