


KESKİN
Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik
Naci KESKİN

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
 (Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
 Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
 www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr


Sirkü : 2018/004
Tarih : 10/04/2018
Konu : 7104 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun İadelerle ilgili maddelerinde yapılan düzenlemeler

06.04.2018 tarih ve 30383 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair 7104 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun KDV iadesi ile ilgili maddelerinde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

1- İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili olup ta teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemden onra ortaya çıkan KDV tutarlarının iade alınabilmesine imkân sağlanmıştır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. Maddesinin (2) numaralı fıkrası uyarınca vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi mükelleflere iade edilmekteydi. 7104 Sayılı Kanun ile 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere söz konusu fıkra yapılan düzenleme ile 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. Maddesinin (3) numaralı fıkrasında yapılan düzenleme ile indirimli orana tabi teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan giderlerle ilgili yüklenilen KDV tutarlarının iade alınabilmesine imkân sağlanmıştır.

2- KDV istisnalarından kaynaklı iadelerde, iade tutarının en geç işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartı getirilmiştir.

3065 Sayılı KDV Kanununun İstisna edilmiş işlemlerde indirim başlıklı 32. Maddesinin birinci fıkrasına göre Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilmekte, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi tarh zaman aşımı süresi içinde mükelleflere iade edilebilmekteydi. 7104 Sayılı Kanun ile 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmek üzere söz konusu fıkra yapılan düzenleme ile yukarıda belirtilen KDV istisnalarından kaynaklı iadelerde en geç işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilme şartı getirilmiştir. İndirimli orana tabi teslim ve hizmetler sebebiyle doğan iade taleplerinde ise, teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme dönemini takip eden yıl sonuna (takip eden yılın Kasım ayı KDV beyannamesi ile) başvuru yapılması gerekmektedir.

3- KDV İadelerinde Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığına verilen yetkiler

7104 Sayılı Kanun ile Bakanlar Kurulu ve Maliye Bakanlığına KDV iadelerine ilişkin aşağıdaki konularda yetkiler verilmiştir.

3.1- İmalatçıların ihracat KDV iadelerinde, yüklenilen KDV tutarı ile sınırlı olmaksızın ihracat bedelinin belli bir yüzdesinin esas alınabilmesi konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

7104 Sayılı Kanun ile 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanununun "İstisna edilmiş işlemlerde indirim" başlıklı 32. Maddesinin ikinci fıkrasında yapılan düzenleme ile imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırma konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.


KESKİN
Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik
Naci KESKİN

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
(Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr



3.2- Süresinde iade talep edilmeyen KDV tutarlarının gider yazılması ve iade talep edilecek asgari tutarı belirleme konusunda Bakanlar Kuruluna verilen yetki

7104 Sayılı Kanun ile 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanununun 36. Maddesinde yapılan düzenleme ile süresinde iade talep edilmeyen KDV tutarlarının gider yazılması ve iade talep edilecek asgari tutarı belirleme konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

3.3- Vergiye uyum seviyelerinin belirlenmesi ve bu seviyelere göre farklı iade yöntemleri uygulanması konuları ile iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ve iadeye ilişkin diğer usul ve esasları süresinde iade talep edilmeyen KDV tutarlarının gider yazılması ve iade talep edilecek asgari tutarı belirleme konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

7104 Sayılı Kanun ile 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanununun 36. Maddesinde yapılan düzenleme ile mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve öz sermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etme, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

3.4-Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere KDV iade raporu düzenlettirme konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

7104 Sayılı Kanun ile 06.04.2018 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 8 inci maddesinden sonra gelmek üzere eklenen 8/A maddesi ile Maliye Bakanlığı, serbest muhasebeci mali müşavirlere, beyannamelerini imzaladıkları dönem ve mükelleflerle sınırlı olmak kaydıyla, KDV iadesine dayanak teşkil edecek rapor düzenlettirme, bu kapsamda rapor düzenleyecek serbest muhasebeci mali müşavirlerde aranacak nitelik ve şartlar ile rapor düzenlenebilecek iade türlerini ve azami iade tutarlarını tespit, rapor düzenleme yetkisini, belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılan eğitimlere katılma ve başarılı olma şartına bağlama ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirleme konularında yetkili kılınmıştır.