



İstanbul, 09/11/2016
Sayı: 33124

TÜRKİYE
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA
ANKARA

6736 Sayılı kanunun hükümlerine göre KDV artırımını konusunda üyelerimizden gelen talepler doğrultusunda aşağıdaki belirttiğimiz konular hakkında uygulamanın yeniden düzenlenmesi gerektiği görüşündeyiz.

Bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin 6736 sayılı kanun genel tebliğinin (seri no: 1) D- KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM bölümünün 3 fıkrası aşağıdaki gibi düzenlenmiştir.

“ 3- 1 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar

a) İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;

- İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler ile

- Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olmaları şartıyla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ilgili yıl içinde en az üç dönemde 1 No.lu KDV beyannamesi veren ve hiçbir dönemde hesaplanan vergisi çıkmayan veya sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi beyanı bulunan mükelleflerin artırım taleplerinde, bu Tebliğin bu bölümüne göre işlem yapılacaktır.

Bu mükelleflerin, KDV artırım talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.”

Fıkra hükmünde de anlaşılacağı üzere 12 ay boyunca beyanname vermiş 11 ayında hesaplanan KDV olan ve 1 dönemde bile hesaplanan KDV yok ise bu mükelleflerin Gelir veya Kurumlar vergisi matrah artımı yapılmasının zorunlu olduğu ve mukayese yapılması gerektiği belirtilmiştir. Yapılacak kıyaslamada hesaplamada çıkan rakamın büyük olanın ödenmesi gerekmektedir.

Ancak söz konusu Genel tebliğin birinci bölümde

"1- Artırıma ilişkin Yılda Verilmesi Gereken 1 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler" başlığı altında madde;

aa) KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1 No.lu KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden; cümlesinin hiç bir yerinde 12 dönemi tamamında hesaplanan KDV olacak şeklinde bir ifade bulunmamaktadır. Kaldı ki bu düzenleme tebliğin.3- 1 No.lu "KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar" bölümünde yapılmıştır.

Vergi idaresinin buna dayanak gösterdiği tebliğin 24 nolu örneği "3- 1 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlara) İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı; - istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler" başlığı altında yer almakta

ayrıca " 2- Artırıma ilişkin Yılda Verilmesi Gereken 1 No.lu KDV Beyannamelerinin Bir Kısımını veya Tamamını Vermemiş Olan Mükellefler" başlıklı bölümünde

a) En Az Üç Döneme Ait KDV Beyanname Verilmiş Olanlar Verilmiş olan 1 No.lu KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalama tutar bulunacaktır. Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarına ulaşılacaktır. Bulunan bu vergi tutarı üzerinden bu Tebliğin (V/D-1-aa) bölümünde belirtilen oranlarda KDV ödenmesinin kabul edilmesi hâlin de, mükellefler KDV artırımını hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

Bu kapsamdaki mükelleflerin, KDV artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunma zorunluluğu bulunmamaktadır. " Maddesi ile de çelişkili bir durum yaratmaktadır.

Sonuç olarak; yalnızca 3 adet KDV beyannamesi vermiş bir mükellefe kıyaslama yapmadan KDV artırım hakkı verilmişken tüm beyannamelerini verip 1 dönemde hesaplanan KDV 'si yok ise Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımını ve kıyaslama yapılması istenmektedir. Böylelikle de esasen bütün beyannamelerini düzenli olarak veren 11 ayda hesaplanan KDV si çıkan yalnızca 1 ayda hesaplanan KDV si olmayan mükellefler haksız bir uygulama ile karşı karşıya kalmaktadırlar.

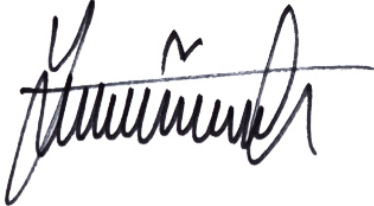
Kaldı ki, daha önceki uygulamalarda bu durumdaki mükelleflerin kıyaslama yapmalarına gerek olmadığı yönünde idare görüş olup uygulama bu yönde yapılmıştı.

Yukarıda izah edildiği üzere mükellefler ödeyecekleri vergi yükünün yüksek miktarlarda olması dolayısı ile artırımdan vazgeçmektedirler. Gerek KDV gerekse Gelir/Kurumlar vergisi matrah artırımında beklenen miktara ulaşılabilmesi için bu çelişkinin düzeltilmesi gerektiği görüşündeyiz.

Sorunun çözümü için gerekli düzenlemenin yapılması gerekir.
Konunun Gelir İdaresi Başkanlığına acilen iletilmesini talep etmekteyiz.

Gereği bilgilerinize arz olunur.

Saygılarımızla,



Yücel Akdemir
Başkan