

107 VE 108 SERİ NO.LU KDV GENEL TEBLİĞLERİ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

GENEL AÇIKLAMA:

04.01.2008 tarih ve 26746 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 107 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile;

- Katma Değer Vergisi Tevkifat Uygulaması,
- Gümrük Beyannamelerinin İbrazı,
- Katma Değer Vergisi Oran Uygulaması,
- 2008 Yılına İlişkin İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Sınırı,
- Katma Değer Vergisi Tebliğlerinde,

26.02.2008 tarih ve 26799 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 108 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile;

- **Konaklama Tesislerinde KDV Uygulaması**
- **Tevkifat Uygulaması,**
Konularında değişiklikler yapılmıştır.

2008/2 Sayılı İç Genelge İle Yapılan Açıklamalar

1. KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMASI

1.1. Fason Olarak Yapıtılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde Tevkifat Uygulaması

51, 53 ve 58 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kapsamı ve uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlenen fason, tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifat uygulaması 105 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 01.07.2007 tarihinden itibaren kaldırılmış olup, 107 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile; 05.01.2008 tarihinden itibaren fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde, 1/2 oranında KDV tevkifat uygulaması yeniden getirilmiştir.

Buna göre 05.01.2008 tarihinden itibaren fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlemlerinde, bu işlemleri yaptırılan hesaplanan KDV'nden 1/2 oranında KDV tevkifatı yaparak 2 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile beyan etmekle yükümlü tutulmuştur.

1.2. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 05.01.2008 tarihinden itibaren yapılacak pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde $\frac{1}{2}$ oranında KDV tevkifat uygulaması getirilmiştir.

Buna göre; 05.01.2008 tarihinden itibaren, Kutlu ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı ile Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin tesliminde,

Alıcılar tarafından hesaplanan KDV'nden ($\frac{1}{2}$) oranında KDV tevkifatı uygulanarak, 2 Nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile beyan etme yükümlülüğü getirilmiştir.

Ancak, 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile $\frac{1}{2}$ oranında tevkifat kapsamına alınan mallarda tevkifat oranı 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 27.02.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 90 olarak yeniden belirlenmiştir.

1.3. Büyük Ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması

108 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 27.02.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV mükelleflerine yapılacak büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde $\frac{1}{2}$ oranında tevkifat uygulanması uygun görülmüştür.

Bu kapsamdaki tevkifat uygulamasından doğan iade talepleri, mal ihracından doğan iade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.

İade talebi dilekçe ile yapılacak, dilekçeye;

- Tevkifata tabi ürünlerin satış faturalarının dökümünü gösteren liste,
- İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,

eklenecektir.

İadenin yapılabilmesi için alıcının tevkif ettiği vergiyi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile vergi dairesine beyan etmiş olması zorunludur.

1.4. Tevkifatın Sınırı

Kanunun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç) sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların yukarıda belirtilen tevkifata tabi teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Yine, diğer mükellefler tarafından yapılacak teslimlerde teslim bedelinin KDV Dahil VUK'nun 232'nci maddesinde belirlenen fatura düzenleme sınırının (2008 T.yılı için 600 YTL.) altında kalması halinde de tevkifat uygulanmayacaktır.

1.5. Bildirim Zorunluluğu Ve Müteselsil Sorumluluk

Pamuk, Tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri, büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde satıcılar, tevkifat uygulanan satışlar ile satış yaptıkları alıcılara ait bilgileri içeren bir listeyi izleyen ayın 15'nci gününün mesai saati bitimine kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

Buna göre, tevkifat uygulanan her satış faturası itibariyle;

- Faturanın tarih ve numarası,
- Tevkifat uygulanan malın cinsi, miktarı, tutarı,
- Teslimin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen ve satıcı tarafından beyan edilecek KDV tutarı,
- Alıcının kimlik bilgileri ile bağlı bulunduğu vergi dairesine vergi kimlik numarası,

gibi bilgileri ihtiva eden ve satıcı tarafından doğruluğu imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanarak izleyen ayın 15'nci gününün akşamına kadar vergi dairesine verilecektir.

Söz konusu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar;

- Alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi,
- Beyan etmekle beraber vergi dairesine ödememesi halinde,

Hazineye intikal etmeyen verginin ödenmesinden alıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.

Vergi daireleri satıcılar tarafından kendilerine intikal ettirilen bilgileri, aynı ayın 20'nci günü mesai saati bitimine kadar alıcıların bağlı oldukları vergi dairesine bildireceklerdir. Bu şekilde kendisine bilgi gelen alıcıların vergi dairelerince de alıcıların sorumlu sıfatıyla bu vergiyi beyan edip etmedikleri takip edilecektir. (200/1 KDV İç Genelgesi)

2. GÜMRÜK BEYANNAMELERİNİN İBRAZI

Gümrük Müsteşarlığı'nca yapılan düzenlemelere göre, 01.05.2007 tarihinden itibaren gümrük beyannamelerinin ihracatçıya verilen gümrük beyannameleri üzerinde kapanma meşruhatı düşülmemektedir.

Bu nedenle, 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren ihracat istisnası beyan eden mükelleflerde ibraz ettikleri gümrük beyannamelerinde ihracatın gerçekleştiği tarihi belirten bir açıklama istenilmeyecektir.

İşlemler elektronik ortamda (VEDOP) erişilen gümrük beyanname bilgilerine göre bilgiler arasındaki kapanma tarihi, ihracat istisnası uygulamasında ihracatın gerçekleştiği tarih olarak dikkate alınacaktır.

3. KATMA DEĞER VERGİSİ ORAN UYGULAMASI

Bilindiği üzere, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yiyecek ve içecek sunulan yerlerde verilen hizmetler ile geceleme hizmetlerinin KDV oranı % 8'e indirilmiş, 107 ve 108 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile de uygulamaya yönelik açıklamalar yapılmıştır.

3.1. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Uygulaması

2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listesinin B/24. sırasında yer alan;

- Kahvehane,
- Kır kahvesi,
- Çay bahçesi,
- Çay ocağı,
- Kiraathane,
- Kafeterya,
- Pastane,
- Ayakta yemek yenen yerler,
- Yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler (hazır yemek şirketleri dahil),
- Lokanta,
- İçtili lokanta,
- Kebapçı ve benzeri yerlerde,

verilen hizmetlerde katma değer vergisi oranı 01.01.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere % 8 olarak belirlenmiştir.

Buna göre; yukarıda belirtilen yerlerde verilen hizmetlerde alkollü içecek bulunması halinde, verilen hizmetin alkollü içeceklere isabet eden kısmı % 18 KDV oranında vergiye tabi olacaktır. Bu tür hizmetler için düzenlenecek faturada hizmetin alkollü içeceklere isabet eden kısmı ayrıca gösterilecek, bu tutara % 18 oranında, diğer hizmetlere ise % 8 oranında KDV uygulanacaktır.

Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu vb. yerlerde verilen hizmetlerde, oran indirimi yapılmadığından buralarda verilen hizmetlerde %18 oranında vergi uygulanmasına devam edecektir.

3.2. Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinin Niteliğine İlişkin Belgelerin İbrası

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile konaklama tesislerinin bünyesinde yer alan hizmet birimlerinin niteliğine ilişkin olarak; mükelleflerin, Kültür ve Turizm Bakanlığı veya ilgili belediyeye başvurarak buraların mahiyetlerinin belirlenmesini isteyecekleri, öteden beri faaliyette bulunan mükelleflerin 29.02.2008 tarihine kadar ilgili Makamdan alacakları mahiyet belirleme yazısını, yazının geçerlilik tarihinden itibaren bir hafta içerisinde bağlı buldukları vergi dairelerine verecekleri,

Konaklama tesislerinin veya bünyelerindeki bu tür hizmet birimlerinin 01.01.2008 tarihinden sonra işletmeye açılması halinde bu yazı hizmet biriminin işletmeye açılmasından önce temin edilerek, vergi dairesine verileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Ancak, 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği (C/1.1. bölümü) ile getirilen bu zorunluluk, Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından Turizm İşletme Belgesi verilirken belgede, yiyecek ve içecek sunulan mekanların açıkça belirtilmiş olduğu göz önüne alınarak, Bakanlıktan ayrıca bir yazı alınması zorunluluğu 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile, kaldırılmıştır.

Diğer taraftan, turizm işletme belgesi bulunmayan mükelleflerin kendilerine ruhsat veren yerel yönetim birimlerinden alacakları yazıyı vergi dairesine ibraz edeceklerdir.

3.3. Yemek Çeki, Kuponu ve Kartlarının Kullanıldığı Yemek Hizmetlerinde Organizatör Firmalarında KDV Oran Uygulaması

Organizatör firmaların yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı vermek suretiyle ifa ettikleri hizmetlerde müşterilerden tahsil edilen tutar içinde yer alan yemek bedelleri, indirimli orana tabi işlem bedelinin aktarımı mahiyetinde olduğundan, % 8 oranında vergiye tabi olacak, organizatörlük faaliyetlerinden elde ettikleri hasılat ise %18 oranında vergiye tabi olacaktır.

Diğer taraftan, Organizatör firmaların, yemek hizmeti vermeyip bu hizmete aracılık etmeleri nedeniyle bu işlemlerle ilgili olarak yükledikleri verginin Kanununun (29/2) maddesi uyarınca iadesi mümkün bulunmamaktadır.

3.4. Konaklama Tesislerinde Geceleme Hizmetlerinde KDV Oran Uygulaması

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 25. sırasında yer alan

- Otel,
- Motel,
- Pansiyon,
- Tatil Köyü ve benzeri,

konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmetlerinde KDV oranı 01.01.2008 tarihinden itibaren % 8 olarak belirlenmiştir.

Geceleme hizmeti bu işletmelerde oda veya yer tahsis etmek suretiyle verilen, tesiste günlük yatma-barınma-kalma hizmetleridir.

Buralarda geceleme hizmetinin dışında ayrıca yemek, eğlence, spor, ütü, kuru temizleme gibi hizmetlerinde verilmesi halinde veya bu hizmetlerden geceleme hizmeti satın almaksızın yararlanılması halinde bu hizmetlere tabi oldukları oranda vergi uygulanacaktır.

Yine, geceleme hizmeti satın alanlara verilen bu hizmetlerin konaklama tesisleri tarafından ayrıca faturalandırılması ya da geceleme hizmetine ilişkin faturada geceleme bedelinin dışında ayrıca gösterilmesi halinde de söz konusu hizmetlere ait oldukları oranda vergi uygulanacak, ancak bu hizmetlerin mutad olarak geceleme hizmeti alanlara veriliyor olması halinde hizmet bedelleri geceleme hizmeti bedeline dahil edilerek % 8 oranında vergi uygulanacaktır.

3.5. Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinde KDV Uygulaması

2007/13033 Sayılı Kararnamenin eki II Sayılı Listenin B/25 sırasına göre;

Otel, motel, pansiyon, tatil, köyü ve benzeri konaklama tesislerinin bünyesindeki

- Lokanta, Restaurant, Restaurante,
- Alakart Lokantası,
- Kahvaltı Salonu,
- Açık Yemek Alanı,
- Yemek Terası,
- Kafeterya, Snack Bar, Vitamin Bar,
- Pasta Salonu,
- Lobi,

gibi mekanlarda verilen hizmetlerde % 8 oranında KDV uygulanacaktır.

Ancak, bu yerlerde verilen hizmetin alkollü içeceklere isabet eden kısmına %18 oranında KDV uygulanacaktır.

Yine, konaklama tesislerinin bünyesinde yer alan yukarıda sayılanlar dışında kalan mekanlarda verilen hizmetler %18 oranında KDV'ne tabi olacaktır.

3.6. Konaklama İşletmelerinde Tüketilen Alkollü İçkilere İlişkin Yüklenilen KDV

Geceleme hizmetleri kapsamında sunulan alkollü içeceklere ait yüklenilen KDV tutarları, konaklama tesisleri tarafından hesaplanan KDV tutarlarından indirilemeyecektir.

Her şey dahil sistemde müşteriye verilen hizmete %8 oranında KDV uygulanacaktır. Ancak, bu hizmetlere isabet eden alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen KDV tutarları konaklama tesisleri tarafından indirim konusu yapılamayacağından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, alkollü içeceklere isabet eden hizmet bedelinin ayrıca fatura edilmesi veya bu tutarın faturada ayrıca göstermesi halinde, hizmet bedelinin alkollü içeceklere isabet eden kısmı üzerinden %18 oranında KDV hesaplanacak, alkollü içecekler dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı indirim konusu yapılabilecektir.

3.7. Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile, geceleme hizmetinin seyahat acenteleri aracılığıyla verilmesi halinde, konaklama tesislerinin faturayı seyahat acentesine, acentenin de hizmeti alan müşteriye düzenlemesi halinde % 8 oranında KDV hesaplanacağı, acentelerin müşteriye düzenlediği faturada yer alan geceleme hizmeti dışındaki işlemler organizasyon hizmetinin karşılığını teşkil edeceğinden % 18 oranında vergiye tabi olacağı açıklanmıştır.

Ancak, 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile, 2007/13234 sayılı Kararnamede yapılan düzenlemeye paralel olarak, 1618 Sayılı Kanun hükümlerine göre Kültür ve Turizm Bakanlığı'ndan işletme belgesi almış olan seyahat acenteleri aracılığı ile verilen konaklama hizmetlerinde, 09.02.2008 (bu tarih dahil) tarihinden itibaren geceleme hizmet bedelinin seyahat acentesi tarafından hizmeti fiilen alan kişiye aktarılmasında, aktarılan geceleme hizmeti ve buna ilişkin komisyon toplamına % 8 KDV oranı uygulanacağı,

Acentenin geceleme hizmetine aracılık karşılığında konaklama tesisine düzenleyeceği faturada hizmet bedeli üzerinden % 8 oranında KDV hesaplanacağı,

Ancak, söz konusu faturada yer alan toplam tutarın, geceleme hizmeti ve bu hizmete ilişkin komisyon ücreti dışında kalan kısmına % 18 oranında KDV uygulanacağı,

Öte yandan, seyahat acenteleri bu işlemlerle ilgili olarak Kanunun (29/2) maddesi kapsamında iade talebinde bulunamayacakları belirtilmiştir.

3.8. Seyahat Acentelerince Düzenlenecek Faturalar

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (C/2.3.) bölümünün dördüncü paragrafı ile düzenlenen acentelerin müşterilerine düzenlediği faturalarda, hizmetin satın alındığı konaklama tesisinin, adına düzenlendiği faturanın tarih ve numarasına da yer vermesi uygulaması 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

4. 2008 YILINA İLİŞKİN İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE SINIRI

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2. maddesi uyarınca; Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup, teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilen sınırı aşan vergi yıl içerisinde mahsuben, yıl içerisinde mahsuben iade edilemeyen kısım ise izleyen yılda nakden veya mahsuben mükelleflere iade edilmektedir.

Uygulamanın usul ve esasları 99 – 101- 105 ve 106 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğleri ile 41 Seri No.lu KDV Sirkülerinde açıklanmıştır.

107 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğde ise; 2008 yılında gerçekleştirilecek indirimli orana tabi işlemlerde iade sınırınının 11.600.- YTL olarak yeniden belirlenmiştir.

5. KATMA DEĞER VERGİSİ TEBLİĞLERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

5.1. Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçlarının İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetlerde İstisna Uygulaması

Katma Değer Vergisi Kanununun 13/a. maddesi uyarınca "Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçlarının;

- Teslimi,
- İmal ve İnşası,
- Bakım ve onarım hizmetlerine

5.1. Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçlarının İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetlerde İstisna Uygulaması

48 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde istisna uygulanmakta iken, 04.01.2008 tarihinden sonra yapılan sözleşmeler için geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklik ile sipariş üzerine araç imal ve inşa edenler de istisna kapsamına alınmıştır.

Buna göre, araçların imal ve inşasında KDV istisnası uygulaması;

5.1.1. Araçları Bizzat İmal ve İnşa Edenlerde KDV İstisnası Uygulaması

Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçlarını bizzat kendisi imal ve inşa eden mükellefler bağlı buldukları vergi dairesinden istisna belgesi almak kaydıyla bu belgeye istinaden aracın imal ve inşasında kullanacakları mal veya hizmet alımlarında KDV ödemeyeceklerdir.

5.1.2. Araçları Sipariş Vererek İmal ve İnşa ettirenlerde KDV İstisnası Uygulaması.

Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçlarını bizzat kendisi imal ve inşa etmeyip, sipariş vererek imal ve inşa ettirenlerin, bağlı buldukları vergi dairesinden alacakları istisna belgesine istinaden sadece, aracı imal ve inşa edenler tarafından kendilerine yapılacak hizmetler için istisna uygulanacaktır.

Araçların imal ve inşasında kullanılacak mal ve hizmet alımlarında istisna uygulanmayacak, mal ve hizmet alımlarında satın alacakları malın veya hizmetin ait olduğu oranda KDV ödeyeceklerdir.

Ancak, siparişi veren mükellefler tarafından bu şekilde ödenen (yüklenilen) KDV'leri, sipariş verdikleri aracın imal ve inşasının tamamlanması beklenilmeden, aylık dönemler halinde 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (1.5.) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde kendilerine nakden veya mahsuben iade edilebilecektir.

5.1.3. Araçları Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenlerde KDV İstisna Uygulaması.

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile deniz, hava ve demiryolu taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçlarını sipariş üzerine fiilen imal ve inşa edenler de KDV istisnası kapsamına alınmıştır.

Buna göre; araçları sipariş üzerine fiilen imal ve inşa eden mükellefler de bağlı buldukları vergi dairesince istisna belgesi verilecektir.

Sipariş üzerine söz konusu araçları imal ve inşa eden mükellefler bu belge ile sipariş üzerine imal ve inşa edecekleri araçların imal ve inşasında kullanacakları mal ve hizmet alımlarında, istisna kapsamında KDV ödemeyeceklerdir.

5.2. Mahsuben İade İşlemlerinde Kısıtlama

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin yayımından önce (04.01.2008), katma değer vergisi iade alacakları, hak sahibi mükelleflerin kendisinin, ortaklarının, mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithal sırasında uygulanan vergilere, Sosyal Sigortalar Kurumu (SSK) prim borçlarına mahsubu yapılmakta iken, 107 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile Tebliğin yayımından (04.01.2008) sonra yapılacak mahsup talepleri için geçerli olmak üzere 84 ve 86 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinin ilgili bölümlerinde düzenleme yapılmak suretiyle kısıtlama getirilmiş olup, katma değer vergisi alacakları, hak sahibi mükelleflerin Kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsup edebilecekleri konusunda yeniden düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, 04.01.2008 tarihinden itibaren adi, kolektif ve komandit şirket ortakları dışında ortaklarının yada mal yada hizmet satın alınan kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsup uygulamasına son verilmiştir.

6. 2008/2 SIRA NO.LU KDV İÇ GENELGESİ

Türk Parası Kıymetini Koruma hakkında 32 Sayılı Kararın 8'nci maddesi 08.02.2008 tarih ve 26781 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/13186 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Kararın 3'ncü maddesiyle 08.02.2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "(1) İhracat bedellerinin tasarrufu serbesttir. Bakanlık ihtiyaç duyulması halinde ihracat bedellerinin yurda getirilmesine ilişkin düzenleme yapmaya yetkilidir." şeklinde değiştirilmiştir.

Ancak, söz konusu değişikliğin KDV ihracat istisnası ve tecil-terkin uygulaması bakımından bir etkisi bulunmamaktadır.

Bu nedenle;

- Hizmet İhracı,
- Bavul Ticareti,
- Bavul Ticareti Kapsamında İhracat Yapanlara İhraç Kaydıyla Teslimlerden,

kaynaklanan KDV iade işlemlerinde DAB aranılıp aranılmayacağı hususunda Bakanlığımızca bir düzenleme yapılincaya kadar 26, 61 ve 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılan açıklamalar çerçevesinde işlem yapılmaya devam edilecektir.