

KONU: SONRADAN BEYAN EDİLEN, TARH EDİLEN VE ÖDENEN KDV VE SORUMLU SIFATIYLA ÖDENEN KDV İLE ÖTV' NİN İNDİRİLEMESİ

KDV' nin indirilememesi;

- Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV yi indirebilecekleri,

- Aynı maddenin 3 üncü bendinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilceği,

- 34/1 inci maddesinde yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,

Hükümlerine yer verilmiş,

49 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği' nin (B) bölümünde;

“Katma Değer Vergisi Kanununun 29 ve 34. maddeleri gereğince, mükellefler yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, faaliyetlerine ilişkin olarak yükledikleri katma değer vergisini indirebilmektedirler.

Buna göre, aynı Kanunun 9. maddesi gereğince sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin, 2 no.lu katma değer vergisi beyannamelerine dayanılarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Sorumlu sıfatıyla beyanın hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespiti üzerine bu vergilerin ikmalen veya re'sen tarh edilmesi halinde de tarh edilen vergi aslı indirim konusu yapılabilecektir. İndirim, ikmalen veya re'sen tarh edilen vergi aslının vergi dairesine ödenmesi ve ödemenin gerçekleştiği takvim yılı aşılmaması şartıyla kanuni defterlere kaydedildiği dönemde, 1 numaralı katma değer vergisi beyannamesi ile yapılacaktır.”

açıklaması yer almakta iken Tebliğin bu bölümü 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

- Gerek Maliye Bakanlığı gerekse Gümrük ve Ticaret Bakanlığı müfettişlerince yapılan incelemeler sonucu düzenlenen raporlar gereğince eski dönemlerle ilgili cezalı katma değer vergileri tarh edilmekte ve kesinleşmesini takiben mükelleflerce ödenmektedir.

- Konu ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığınca verilen özgelelerde de, yukarıdaki Kanun hükmü gerekçe gösterilerek, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu yıl geçtikten sonra bu şekilde sonradan ödenen katma değer vergilerinin indirimin mümkün olmayacağı belirtilmektedir.

Ayrıca, 01 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde de bu hususla ilgili bir açıklamaya yer verilmemiştir.

Bu çerçevede, kanuni süresi ve vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılı geçtikten sonra;

- 2 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile beyan edilerek ödenen KDV' nin,

- Yapılan incelemeler sonucu cezalı tarh edilerek kesinleşmesinden sonra ödenen KDV' nin

İndirimi mümkün olmayacağından durumuna göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması gerekmektedir.

-Vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu yıl içinde bu türden katma değer vergisi ödemeleri olduğu takdirde, takvim yılı aşılmamak şartıyla indirimi mümkün bulunmaktadır.

ÖTV' nin indirilememesi;

ÖTV Kanununun 9 uncu maddesiyle, vergiye tabi malların, yer aldığı listedeki başka bir malın imalinde kullanılması halinde ödenen verginin, ödenecek vergiden indirilmesi suretiyle ÖTV'nin her mal için bir kez uygulanması öngörülmüştür.

Buna göre, mükelleflerce satın alınan mala ilişkin ödenen özel tüketim vergisi ancak, bu mallardan imal edilen malın satışında hesaplanan vergiden indirim konusu yapılabilecektir. Dolayısıyla, satın alınan mal imalatta kullanılmış ve ondan imal edilen malda satılmışsa, satış döneminde ödenen vergi indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer taraftan, ikmalen, re' sen veya idarece yapılan tarhiyatlar sonucu ödenen verginin de indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.