

**TÜSİAD**  
AVRUPA İŞ DÜNYASI  
KONFEDERASYONU  
**BUSINESSEUROPE**  
ÜYESİDİR

**İstanbul**

Meşrutiyet Caddesi,  
No: 46 Tepebaşı 34420  
İstanbul – Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E [tusiad@tusiad.org](mailto:tusiad@tusiad.org)

**Ankara**

İran Caddesi, No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara – Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E [ankoffice@tusiad.org](mailto:ankoffice@tusiad.org)

**Brüksel**

13, Avenue des Gaulois, 1040  
Brussels – Belgium  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 3993  
E [bxloffice@tusiad.org](mailto:bxloffice@tusiad.org)

**Washington D.C.**

1250 24th Street,  
N.W. Suite Nr. 300,  
Washington D.C. 20037 USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E [usoffice@tusiad.us](mailto:usoffice@tusiad.us)

**Berlin**

Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 288 786 300  
F +49(30) 288 786 399  
E [berlinoffice@tusiad.org](mailto:berlinoffice@tusiad.org)

**Paris**

33, Rue de Galilée 75116  
Paris – France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E [parisoffice@tusiad.org](mailto:parisoffice@tusiad.org)

**Pekin**

Beijing Lufthansa Centre,  
Office C-319, Beijing 100016  
P. R. China  
T +86 (10) 6462 2066  
F +86 (10) 6462 2067  
E [tusiad.china@euccc.com.cn](mailto:tusiad.china@euccc.com.cn)

[www.tusiad.org](http://www.tusiad.org)

## İNDİRİMLİ KDV ORANLARI TÜSİAD GÖRÜŞ DOKÜMANI

14 Eylül 2011

İstanbul, 14 Eylül 2011

Ref: SE/et: 11/2095

**TÜSİAD**  
AVRUPA İŞ DÜNYASI  
KONFEDERASYONU  
BUSINESSEUROPE  
ÜYESİDİR

Sayın Naci AĞBAL

Maliye Bakanlığı

Müsteşar

Ankara

Sayın AĞBAL,

İndirimli orana tabi işlemlerde KDV iade uygulaması ile ilgili son dönemde ciddi sorunlar yaşanmaktadır.

Sorun, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yazılı görüşüne istinaden çıkardığı bir Tamim ile başlamıştır. Söz konusu Tamim' de, indirimli orana tabi teslim veya hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan ciro primi, hasılat primi, faiz, fiyat farkı, vade farkı, kur farkı gibi unsurlara ait yüklenilen vergilerin, indirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra ortaya çıkmış olmaları gerekçesiyle iade hesabında dikkate alınamayacakları, bunların vergiye tabi işlemlerden tahsil edilecek KDV'lere mahsup edilmek üzere indirim KDV hesaplarında izlenmeye devam edeceği, bir başka ifade ile, bu vergilerin genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabileceği belirtilmektedir.

Vergi daireleri, bu Tamim'e istinaden, indirimli orana tabi teslim veya hizmetin gerçekleştiği dönem ile ilgili olup olmadığına bakmaksızın, indirim KDV listelerinde yer alan tüm ciro primi, hasılat primi, faiz, fiyat farkı, vade farkı, kur farkı gibi unsurlara ilişkin KDV'lerin iade hesabından tenzilini talep etmektedirler. Bazı vergi daireleri, yukarıda belirtilen nedenlerle yüklenilen vergilerin iadesini yazılı olarak açıkça reddederken, bazıları bunu yapmayıp, mükellefleri veya yeminli mali müşavirleri iade talebinden bu kısım itibarıyla vazgeçirmeye çalışmaktadırlar. Yaşanan bir sorun da, vergi

**İstanbul**  
Meşrutiyet Caddesi,  
No: 46 Tepebaşı 34420  
İstanbul – Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E tusiad@tusiad.org

**Ankara**  
İran Caddesi, No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara – Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E ankoffice@tusiad.org

**Brüksel**  
13, Avenue des Gaulois, 1040  
Brussels – Belgium  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 3993  
E bxloffice@tusiad.org

**Washington D.C.**  
1250 24th Street,  
N.W. Suite Nr. 300,  
Washington D.C. 20037 USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E usoffice@tusiad.us

**Berlin**  
Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 288 786 300  
F +49(30) 288 786 399  
E berlinoffice@tusiad.org

**Paris**  
33, Rue de Galilée 75116  
Paris – France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E parisoffice@tusiad.org

**Pekin**  
Beijing Lufthansa Centre,  
Office C-319, Beijing 100016  
P. R. China  
T +86 (10) 6462 2066  
F +86 (10) 6462 2067  
E tusiad.china@euccc.com.cn

dairelerinin yazılı olarak ret işlemi yapmamaları halinde mükelleflerin dava açma haklarını kullanamamalarıdır. Bazı vergi daireleri ise vaki mahsup taleplerini yerine getirmeyerek, mükellefleri vergi dairesine karşı borçlu durumda bırakmakta, hatta mükelleflere ödeme emri tebliğ etmektedir. En azından uygulamada standardın sağlanması bir zorunluluk olarak karşımıza çıkmaktadır.

Tamim'deki açıklama aynen, indirimli orana tabi işlemlerde KDV iadesi uygulamasına ilişkin KDV Genel Tebliği Taslağında da yer almıştır. Ancak söz konusu Taslak henüz yayımlanmamıştır.

Açıklamaların gerekçesini, KDV Kanunu'nun 29/2'nci maddesinde yer alan, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen KDV tutarlarının iadesinin gerektiği şeklindeki hüküm/lafız oluşturmaktadır. Bu yaklaşımı aşağıdaki gerekçelerle hatalı buluyoruz:

- KDV Kanunu'nun 29/3'üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak kaydıyla, ilgili belgelerin yasal defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği hükme bağlanmıştır. Bu hükmün doğal sonucu olarak, bu hakkın kullanıldığı vergilendirme döneminde indirilemeyen tutarların iadeye konu edilmesi gerekir. Kanunun 29/2 ve 29/3'üncü maddeleri birlikte değerlendirildiğinde, iade hakkının **en erken** indirimli orana tabi teslim veya hizmetin gerçekleştiği dönemde kullanılabileceği, takvim yılı aşılmamak koşuluyla bu hakkın ilgili takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesinin mümkün olduğu tereddütsüzdür. Doğru yorum budur, Taslağa yansıyan lafzi yorum Kanun'un ruhuna aykırıdır.
- Kaldı ki iade tutarının yıl içinde mahsuben talep edilmeyip, izleyen yıl içerisinde nakden/mahsuben talep edilmesi halinde, bu değerlendirmenin yıllık bazda yapılması gerekir. Dolayısıyla ilgili olduğu yılsonuna kadar ortaya çıkan söz konusu yüklenimlerin iade hesabında dikkate alınması zorunluluktur.

**İstanbul**  
Meşrutiyet Caddesi,  
No: 46 Tepebaşı 34420  
İstanbul – Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E tusiad@tusiad.org

**Ankara**  
İran Caddesi, No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara – Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E ankoffice@tusiad.org

**Brüksel**  
13, Avenue des Gaulois, 1040  
Brussels – Belgium  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 3993  
E bxloffice@tusiad.org

**Washington D.C.**  
1250 24th Street,  
N.W. Suite Nr. 300,  
Washington D.C. 20037 USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E usoffice@tusiad.us

**Berlin**  
Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 288 786 300  
F +49(30) 288 786 399  
E berlinoffice@tusiad.org

**Paris**  
33, Rue de Galilée 75116  
Paris – France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E parisoffice@tusiad.org

**Pekin**  
Beijing Lufthansa Centre,  
Office C-319, Beijing 100016  
P. R. China  
T +86 (10) 6462 2066  
F +86 (10) 6462 2067  
E tusiad.china@euccc.com.cn

**TÜSİAD**  
AVRUPA İŞ DÜNYASI  
KONFEDERASYONU  
BUSINESSEUROPE  
ÜYESİDİR

**İstanbul**  
Meşrutiyet Caddesi,  
No: 46 Tepebaşı 34420  
İstanbul – Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E tusiad@tusiad.org

**Ankara**  
İran Caddesi, No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara – Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E ankoffice@tusiad.org

**Brüksel**  
13, Avenue des Gaulois, 1040  
Brussels – Belgium  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 3993  
E bxloffice@tusiad.org

**Washington D.C.**  
1250 24th Street,  
N.W. Suite Nr. 300,  
Washington D.C. 20037 USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E usoffice@tusiad.us

**Berlin**  
Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 288 786 300  
F +49(30) 288 786 399  
E berlinoffice@tusiad.org

**Paris**  
33, Rue de Galilée 75116  
Paris – France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E parisoffice@tusiad.org

**Pekin**  
Beijing Lufthansa Centre,  
Office C-319, Beijing 100016  
P. R. China  
T +86 (10) 6462 2066  
F +86 (10) 6462 2067  
E tusiad.china@euccc.com.cn

[www.tusiad.org](http://www.tusiad.org)

- İşlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra ortaya çıkan ciro primi, hasılat primi, faiz, fiyat farkı vb. tutarlara ilişkin KDV'ler, iadeye konu işlem için yüklenilen bir KDV'den ziyade mükelleflerin indirimli orana tabi işlemleri nedeniyle hesapladıkları KDV'yi düzelten unsurlardır.
- Vergi daireleri gerçekte hasılatı düzelten mahiyette olmayan, hizmet karşılığı ödenen bedellere ilişkin KDV yüklenimlerini de aynı şekilde reddetme eğilimindedirler. Bu hatalı uygulamaların da engellenmesi gerekir.
- Mal veya hizmet teslimleri münhasıran indirimli orana tabi işlemlerden oluşan mükelleflerde, bu KDV'lerin hiçbir zaman iadeye konu edilmemesi, söz konusu tutarların mükelleflerin üzerinde nihai bir yük olarak kalmasına neden olacaktır. Bu da, iadeye konu işlemin içerdiği KDV yükünün tamamen arındırılmasını amaçlayan Kanun'un ruhuna aykırıdır.
- Taslağın 2.7. maddesinde, son derece isabetli bir yorumla, işlemin gerçekleştiği dönem veya öncesinde gerçekleşen giderlere ait belgelerin sonradan düzenlenmesi veya temin edilmesi halinde, bu belgelerde yer alan KDV tutarlarının, işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle iade hesabına dahil edilebileceği açıklanmıştır. Bu yaklaşımın, yukarıda belirtilen ciro primi ve diğer unsurlara ilişkin olarak gösterilmemesi için herhangi bir sebep yoktur. Taslağın iki bölümü arasında, hatta satış iadeleri ile ilgili bölümünde çelişki vardır.
- Bazı vergi dairelerinin, geçmişte yerine getirdikleri iade taleplerini bu açıdan kontrole başladıkları ve düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde kalan işlemlerde cezalı tarhiyat hazırlığı içinde oldukları söylenmektedir.

**TÜSİAD**  
AVRUPA İŞ DÜNYASI  
KONFEDERASYONU  
BUSINESSEUROPE  
ÜYESİDİR

- Sorun özellikle büyük gıda, ilaç ve tekstil şirketleri bakımından ciddi sıkıntılar yaratmasının yanında mükellef-vergi dairesi, mükellef-yeminli mali müşavir, vergi dairesi-yeminli mali müşavir ilişkilerini de zedelemekte, gereksiz ihtilaflara yol açmaktadır.

Çizdiğimiz çerçeveye sadık kalarak, indirimli orana tabi işlemlerde KDV iade uygulaması ile ilgili son dönemde ciddi sorunlar yaşadığımızı bir kere daha hatırlatmak ve gereğinin yapılması hususunu bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,  
(*Orijinali imzalıdır*)

Sedat ERATALAR  
TÜSİAD Vergi Çalışma Grubu

**İstanbul**  
Meşrutiyet Caddesi,  
No: 46 Tepebaşı 34420  
İstanbul – Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E tusiad@tusiad.org

**Ankara**  
İran Caddesi, No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara – Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E ankoffice@tusiad.org

**Brüksel**  
13, Avenue des Gaulois, 1040  
Brussels – Belgium  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 3993  
E bxloffice@tusiad.org

**Washington D.C.**  
1250 24th Street,  
N.W. Suite Nr. 300,  
Washington D.C. 20037 USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E usoffice@tusiad.us

**Berlin**  
Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 288 786 300  
F +49(30) 288 786 399  
E berlinoffice@tusiad.org

**Paris**  
33, Rue de Galilée 75116  
Paris – France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E parisoffice@tusiad.org

**Pekin**  
Beijing Lufthansa Centre,  
Office C-319, Beijing 100016  
P. R. China  
T +86 (10) 6462 2066  
F +86 (10) 6462 2067  
E tusiad.china@euccc.com.cn