



TÜSİAD

Vergi Çalışma Grubu

Ekonomi Koordinasyon Kurulu Toplantısı,

12 Eylül 2008

İstanbul

Yatırım Harcamalarına İlişkin Ödenen ve İndirilemeyen Katma Değer Vergisinin İadesi

Mevcut Uygulama

- Bazı istisnalar dışında, indirim konusu yapılamayan KDV, mükelleflere iade edilmemekte ve ileriki dönemlere taşınmaktadır.
- Sadece, Yatırım Teşvik Belgesi sahibi yatırımcıların bazı yatırım harcamaları KDV'den müstesna bulunmaktadır.
- Geçmiş yıllarda, geniş kapsamlı olarak uygulanan yatırım indirimi 2006 yılında yürürlükten kalkmıştır. Şu anda, yatırım amaçlı bir kurumlar vergisi teşviki bulunmamaktadır.

Mevcut Uygulamanın Yarattığı Sorunlar

- Özellikle yeni kurulan ve önemli miktarda sabit yatırım yapan şirketler, yatırım harcamaları sırasında yüklendikleri KDV'leri çok uzun bir süre indirememekte ve önemli finans yükleriyle karşılaşmaktadır.
- Mevcut uygulama özellikle yabancı yatırımcılar için caydırıcı bir unsur olmaktadır. Avrupa Birliği ülkelerinde genel olarak yüklenilen ve indirilemeyen KDV'nin iade konusu yapılması, ülkemizi bu açıdan dezavantajlı bir konuma getirmektedir.
- 2008 öncesi Finansal Kiralama kapsamında yapılan işlemlerde KDV oranı %1 iken, bu müessese yatırımcılar için bir nebze KDV yükünü azaltmakta idi. Ancak, finansal kiralama işlemlerinde de KDV oranı %18'e çıktıktan sonra, bu kolaylık da ortadan kalkmıştır.
- Örneğin:
 - 300 milyon YTL yatırım yapan bir şirket $300 \times \%18 = 54$ milyon YTL KDV ödemektedir. Bu KDV ortalama 2 yıl sonra satış hasılatı üzerindeki KDV'den mahsup edilse, 25 milyon YTL (yıllık %20 faiz oranı ile) civarında bir faiz yükü oluşmaktadır.

Önerimiz

- Belirli büyüklüğün üzerindeki (örneğin; her bir yatırım kalemi itibariyle 100.000 YTL) yapılan yatırım harcamalarına ait ödenen ve indirilemeyen KDV tutarları dikkate alınabilir.
- İndirilemeyen KDV'lerin hesaplanması ve iade için başvuru her ay itibariyle değil, 6 aylık periyodlar itibariyle yapılmalı ki, Gelir İdaresi için fazla bir bürokratik yük yaratmasın;
- Bu şekilde iade edilecek KDV'ler Gelir İdaresi için uzun vadede bir vergi geliri kaybına yol açmayacaktır.

Finans Kurumlarınca Yüklenen Katma Değer Vergisi

Mevcut Uygulama

- Banka ve diğer bazı finans kurumları (aracı kurumlar vs.) KDV mükellefi değildir.
- Ancak, söz konusu kurumlar benzer dolaylı bir vergi olan Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi'ne (BSMV) tabidir.
- Banka ve diğer bazı finans kurumlarının mal ve hizmet alımlarında ödediği ve yüklendiği KDV'ler indirim ve iade konusu yapılamamaktadır.
- Söz konusu yüklenilen KDV'ler finans kurumları tarafından maliyet hesaplarına intikal etmektedir.
- Bir anlamda finans kurumları KDV uygulaması açısından tüketici gibi işlem görmekte ve normal koşullarda mal ve hizmeti kullanan nihai tüketici tarafından yüklenilmesi gereken KDV'yi yüklenmektedirler.

Önerimiz

- Tamamıyla aynı maliyette olan KDV ve BSMV'in birbirlerinden mahsup imkanı finans kurumlarına sağlanmalıdır.
Bu durumda, finans kurumları tarafından yüklenilen KDV'ler aylık olarak ödenen BSMV'den mahsup edilecektir.
- Bunun sonucunda, Gelir İdaresi açısından bir gelir kaybı olacağı kesindir.
Ancak bu kayıp önemli bir meblağda olmayacak ve KDV'nin gerçek yüklenicisine ulaşmasını sağlayacak bir mekanizma yaratılmış olacaktır.

Yurt Dışından Sağlanan Krediler ile İlgili Belirsizlik

Mevcut Durum

- Yurt dışı Finans Kurumlarından sağlanan krediler ile ilgili bazı vergi teşvikleri mevcuttur.

Söz konusu krediler:

- Damga Vergisinden
- KDV'den, müstesnadır
- Kredi faizlerinin stopaj oranı sıfırdır.
- 1 yıldan uzun vadeli ise KKDF'e tabi değildir.

- Yurt dışı kredilerle ilgili sorun, krediyi veren yabancı kurumun finans kurumu statüsünde olması ile ilgili belirsizliktir.

Yasal düzenlemelere bakılırsa, vergi istisnası ve sıfır oranlı stopaj için krediyi verenin finans kurumu olma özelliği aranmaktadır.

Ancak, Gelir İdaresi vermiş olduğu özeigeler ve yayınlanan 1 no.lu Kurumlar Vergisi Tebliğı ile finans kurumu tanımının iyice belirsiz hale gelmesine sebep olmuştur.

1 no.lu Kurumlar Vergisi Tebliğine göre;

“Finans Kuruluşu, münhasıran finansman hizmeti veren, mukimi bulunduğu ülkenin mevzuatına göre finansal kaynak sağlamaya yetkili olan kuruluşları ifade etmektedir. Ancak sadece ilişkili şirketlere finansman temin eden kuruluşlar bu kapsamda değerlendirilmeyecektir”

denmektedir.

- Bu tanımdan anlaşılaçağı üzere, yabancı banka dışındaki bir kurumun Türkiye’ye kredi vermesi mümkün olamayacaktır.
- Oysa, Türkiye’ye doğrudan gelen yabancı sermaye, artık genellikle Private Equity Fund, Real Estate Fund vs. gibi fonlar tarafından finanse edilmektedir.
- Bu fonlar kendi ülkelerindeki statüler gereğı yukarıda belirtilen tanıma uymamaktadır. Bu tanıma uysa bile bunu belgelendirmekte sorunlar yaşanmaktadır.
- Bunun sonucunda, gereksiz yere araya yabancı bankalar sokulmakta ve Türk şirketlerinin ödedikleri finansman maliyeti artmaktadır.

Önerimiz

- Kurumlar Vergisi Tebliğinde yapılarak değişiklik ile yurt dışı finans kurumu kavramı daha basit hale getirilebilir.
Hatta, yurt dışından sağlanan tüm krediler, krediyi verenin statüsüne bakılmaksızın vergi mevzuatı yönünden kredi sayılabilir.
- Bu uygulamanın bir vergi kaybına yol açmayacağını, sadece gereksiz prosedürler nedeniyle Türkiye için fonlama maliyetini aşağıya çekeceğini düşünüyoruz.