

DUYURU**Sayı: 2021/038****BURSA, 29.09.2021****Konu:****TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ TALEPLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİNDE, ALICI TARAFINDAN 2 NO.LI KDV BEYANNAMESİ İLE BEYAN EDİLEN VE TAHAKKUK ETTİRİLEN KDV'NİN ÖDENMİŞ OLMASI ŞARTI İÇİN HUKUKA AYKIRILIK GEREKÇESİYLE YÜRÜTMENİN DURDURULMASI KARARI VERİLMİŞTİR**

35 Sıra No.lu tebliğ ile tevkifata tabi işlemlerde KDV iadesine yönelik olarak, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.5.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “şartı aranmaz” ibaresi “şarttır” olarak değiştirilmiş, söz konusu değişikliğe istinaden de KDV tevkifatı kapsamında iade taleplerinin yerine getirilmesinde alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmesi şartı aranmaya başlamıştır.

Değişiklik öncesi madde metni:

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması ~~şartı aranmaz~~.

Değişiklik sonrası madde metni:

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması **şarttır**.

2021/Şubat dönemi tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan KDV iadesi talebi yukarıda yer verilen değişiklik nedeniyle reddedilen bir mükellef açtığı davada, söz konusu tebliğ değişikliğinin;

- Bir mükellefin vergi yasalarına muhalefet içeren davranışlarından başka bir mükellefin müteselsilen sorumlu tutulmasına neden olduğunu,
- Yasaların kendisine yüklediği ödevleri yerine getiren iyiniyetli vergi mükelleflerinin, mal ve hizmet satışı yaptıkları kişilerin beyan ettikleri vergileri ödeyip ödemediklerini takip etmelerinin ve onları bu yönde zorlamalarının mümkün olmadığını,
- Vergi yasalarına aykırılık teşkil eden mükellef hareketleri nedeniyle başka mükelleflerin sorumlu tutulmalarına sebebiyet vereceğini

belirterek, söz konusu tebliğ değişikliğinin hukuka aykırı olduğunu ve iptal edilmesi gerektiğini ileri sürmüştür.

Danıştay 4. Dairesi'nin E.2021/2647 sayılı 09.09.2021 tarihli aşağıda yer alan kararında 16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35)'in 15. Maddesinin yürütmesinin durdurulmasına, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'na itiraz yolu açık olmak üzere karar vermiştir.

*“...her ne kadar Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğin 15. maddesiyle, **iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı öngörülmüş ise de, Katma Değer Vergisi Kanunu'nda ödenmiş olma şartına yer verilmediğinden, bu haliyle, Kanunda Hazine ve Maliye Bakanlığı'na tanınan yetkinin sınırları aşarak düzenlenen ve mükelleflere Kanunda yer almayan bir yükümlülük yükleyen **dava konusu Tebliğ hükmünde hukuka uygunluk bulunmadığı** ve uygulanması halinde telafisi güç veya imkansız zararların doğmasına yol açabileceği dikkate alındığında, **Tebliğ hükmünün yürütmesinin durdurulması gerektiği** sonucuna varılmıştır.**”*

Söz konusu yürütmenin durdurulması kararı ile 35 Sıra No.lu tebliğden önceki düzenleme hükümleri uygulanacak olup, iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan ve tahakkuk edilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmayacaktır. Danıştay tarafından verilen kararın yürütmeyi durdurma kararı olduğu, esas hakkında kararın henüz verilmediğini ayrıca hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*)Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.