



Tarih : 19/03/2019
Sayı : 2019/32

GEÇ GELEN BİR ÖNCEKİ DÖNEME AİT FATURALARIN KDV SİNİN SONRAKİ YILIN SONUNA KADAR İNDİRİM KONUSU YAPILMASI İLE İLGİLİ BİR SORUNSAK

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun "**Vergi İndirimi**" başlıklı 29 uncu maddesinin 3 üncü fıkrası hükmü gereğince indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilirliydi.

7104 Sayılı "*Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*"un 8 inci maddesiyle **01.01.2019 tarihinden itibaren** geçerli olmak üzere KDV Kanununun 29 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında yapılan değişiklikle; indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkân sağlanmıştır.

2018 yılına ait bir faturanın 2019 yılı Nisan ayından (Yani 2018 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi verildikten) sonra kayda alınıp KDV sinin indirim konusu yapılması ile ilgili olarak Kurumuzda bir tereddüt hâsıl olmuştur. Şöyle ki;

KDV Kanunu'nun 30 uncu maddesinin (d) bendinde yer alan, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV nin indirim konusu yapılamayacağı düzenlemesinden hareketle, 2019 Nisan ayından sonra kayda alınan (Kurumlar Vergisi için Nisan, Gelir Verisi için Mart Ayı Sonuna kadar ödenmesi durumları hâriç) 2018 yılı belgesinde yer alan KDV, yukarıda zikredilen yasa hükmü gereği 2019 yılı için Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak değerlendirilecektir.

Bu açık zorunluluk karşısında, 2018 yılına âit belgede yer alan KDV nin yapılan değişikliğe rağmen indirim konusu yapılabilmesi olgusu şüpheli hale gelmektedir. Biri diğeriyle çelişen iki yasa hükmünün hangisine dayanılarak işlem yapılacaktır? Belgenin gider-maliyet kaydı, bir yasa hükmü ile Gelir-Kurumlar Vergisi bakımından sorunlu hâle gelirken, diğeri yasa hükmü ile yani KDV Kanununun 29/3 maddesinde yapılan değişiklikle getirilen düzenleme gereği KDV Kanunu bakımından sorun doğurmaktadır.

KDV Kanunu'nun 29/3 maddesinde yapılan değişlikle ilgili yayınlanan 23 Seri No. lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişlik Yapılmasına Dair Tebliğ ve bu Tebliğe ilişkin Tebliğ taslağında aşağıda yer alan bölümlerde yapılan açıklamalar teredddmz haklı kılmaktadır. şöyle ki:

23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğ Tebliğinde Değişlik Yapılmasına Dair Tebliğ **taslağında** konuyla ilgili aşağıdaki açıklamalar yapılmıştı.

*"7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişlikle 1/1/2019 tarihinden itibaren indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir. Buna göre, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı içinde kaydedilen belgeler, **gelir veya kurumlar vergisi açısından söz konusu belgelerin defterlere kaydedildiği vergilendirme dönemleri için dönemsellik ilkesi gereği kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınsa dahi bu belgelerde gösterilen KDV indirim konusu yapılabilir.***

Bu hükme göre, 2019 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2019 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2020 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilir."

Tebliğ taslağındaki bu ifadelere göre, 2018 yılına ait bir belgede yer alan KDV nin (söz konusu belge 2019 yılında dönemsellik ilkesi gereği kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmış olsa dahi) 2019 yılı Aralık ayına kadar Defterlere kayıt edilip indirim konusu yapılabilir. Eğer Resm Gazete'de Yayınlanan 23 No Tebliğ, taslağında yazılmış bulunan ifadelerle çıkmış olsaydı, "indirim" konusunda tereddüt kısmen ortadan kalkacaktı. Ama Tebliğ, taslak metin değiştirilerek yayınlanmıştır.

23 Seri No. lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişlik Yapılmasına Dair Tebliğin **yayınlanan** halinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

*"7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişlikle 1/1/2019 tarihinden itibaren indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir. Buna göre, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı içinde defterlere kaydedilen belgelerde yer alan tutarların **gelir veya kurumlar vergisi açısından dönemsellik ilkesi gereği vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği hesap döneminde ilişkin kazancın tespitinde dikkate alınması mümkün olup bu belgelerde gösterilen KDV, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı içinde defterlere kaydedilmesi halinde indirim konusu yapılabilir.***

Bu hükme göre, 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilir."

Tebliğin yayınlanan halinde yer alan ifadelerden, Mali İdarenin, sonraki yıllarla ilgili getirilen indirim hakkını sınırladığı değerlendirilmektedir. Bu durumda düzenleme çerçevesinde geç gelen

belgenin KDV hariç bedelinin ancak bu bedelin 2018 yılı kazancının tespitinden gider olarak dikkate alındığı takdirde belgeye âit KDV sinin de indirim konusu yapılabileceği anlamı çıkmaktadır. Oysa bu işlemin “*Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV nin indirim konusu yapılamayacağı*” kuralının yürürlükte olduğu sürece uygulama şansı bulamayacağı düşüncesindeyiz.

Tebliğ’in şu an yürürlükte olan ifadelerinden, Gelir-Kurumlar Vergisi Beyannamesi’nin verildiği tarihe kadar geç gelen 2018 belgesi için 2018 yılı defterlerinde gider tahakkuku kaydı yapılmış olması şartıyla, (ödenmiş olmak şartıyla bu belgenin Beyanname üzerinden 2018 kazancının tespitinde gider olarak indirimi mümkün olduğu için) bu belgeye âit KDV nin de indirim konusu edilebileceği anlamı çıkmaktadır. KDVGVU Tebliği’nde kullanılan ifadelerin lafzına itibar ettiğimizde çıkan anlam bu olmaktadır. Ama Yasa değişikliğinde ertesi yılın Aralık ayı hükmü açıkça yer almaktadır.

Tebliğ değişikliğinin uygulanması şansı ancak şu şekilde elde edilebilir:

Meselâ 2018 yılına âit geç gelen belgenin KDV hariç tutarı Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde “diğer indirim” olarak gösterilir ve matrahtan indirilir. Bu belgenin 2019 yılı defter kaydı ise kanunen kabul edilmeyen gider şeklinde yapılır. Bu takdirde geç gelen belgeye âit KDV de yasa değişikliği gereği indirim konusu yapılabilir. Bir başka ifade ile 2018 belgesi, Gelir-Kurumlar Vergisi bakımından gider yazılabildiği için, ona âit KDV nin de indirilebilmesi sorun olmaktan çıkar ve 3065 sayılı KDV Kanununun 29/3 maddesi hükmü ihlal edilmemiş olur.

Peki, Nisan ayından sonraki aylarda (Gelir Vergisi için Mart ayı) gelen belgeler için nasıl bir uygulama yapmak gerekir?

Dönem kapandığı için anılan belgenin 2018 yılı bakımından gider yazılması mümkün olmayacağına göre (Düzeltilme beyannamesi ile bunu yapmak mümkün ise de bu yol pek tercih edilen bir şey olmayacaktır), anılan tutarının 2019 yılı için dönemsellik ilkesi gereği kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması icap edecektir. Bu takdirde ise KDVK nun 30/d maddesi karşımıza çıkacak ve 2019’da kayda alınan 2018 yılına ait belgenin KDV sinin indirim konusu yapılması eleştiriye açık olacaktır.

Yıllara sâri inşaat ve onarım işleri ile yıllara sâri imalat işlerine âit ertesi yıl kayıt altına alınan belgelerin herhangi bir sorun teşkil etmeyeceği hususu açıktır. Bu hallerde 7104 sayılı yasanın 3065 Sayılı KDV Kanununun 29/3 üncü maddesinde yaptığı değişiklik sorunsuz uygulanabilecektir.

Yeni bir Tebliğ değişikliği ile bu sorun aşılabilir mi?

Sorunu aşacak düzenlemenin Tebliğ ile yapılamayacağı görüşünderiz. 23 no KDV Tebliği taslağında yer alan ifadelerin yayım aşamasında çıkartılması da bu görüşümüzü pekiştirmektedir.

Düzenleme ancak 3065 sayılı KDV Kanununda yapılacak bir değişiklik ile mümkün olabilir kanaatindeyiz.

Saygılarımızla...

VİZYON YMM A.Ş.

Vizyon Grubu | Vergi - Denetim - Danışmanlık

www.vizyongrubu.com | info@vizyongrubu.com

Kısıklı Mah. Bosna Bulvarı No:31 Vizyon Plaza Üsküdar / İstanbul