



**KDV İADESİNDE SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLEN KDV’NİN ÖDENMİŞ OLMASI ŞARTINI GETİREN
TEBLİĞ HÜKMÜNÜN YÜRÜRLÜĞÜ DANIŞTAY KARARI İLE DURDURULDU**

29 EYLÜL 2021

KAPSAM

- KDV Genel Uygulama Tebliği,
- 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ,
- Danıştay 4. Dairesi'nin 09.09.2021 tarihli ve E:2021/2647 sayılı Kararı.

1. Giriş

- Bilindiği üzere; 16.02.2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**”in 15. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğ’in “**Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi**” başlıklı 2.1.5. bölümün “**Genel Açıklamalar**” başlıklı (I/C-2.1.5.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “**şartı aranmaz**” ibaresi “**şarttır**” olarak değiştirilmiş (iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması ~~şartı aranmaz~~ **şarttır.**) ve **iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması zorunlu hale getirilmiştir.**
- Bu defa, Danıştay 4. Dairesi'nin 09.09.2021 tarihli ve E:2021/2647 sayılı Kararı ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35)'in 15 inci maddesinin yürütmesi durdurulmuştur.

2. Danıştay 4. Dairesi'nin 09.09.2021 Tarihli ve E:2021/2647 Sayılı Kararı ile KDV İadesinde Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'nin Ödenmiş Olması Şartını Getiren Tebliğ Hükümünün Yürürlüğü Durdurulmuştur

- Mal ve hizmet satışı yapılan firmaların 2 No.lu KDV beyannamelerinde beyan ettikleri KDV tutarlarını ödememeleri nedeniyle tevkifat KDV iadesi reddedilen bir mükellef, 35 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan söz konusu değişikliğin bir mükellefin vergi yasalarına muhalefet içeren davranışlarından başka bir mükellefin müteselsilen sorumlu tutulmasına neden olduğu, 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 olmadığı, vergi yasalarına aykırılık teşkil eden mükellef hareketleri nedeniyle başka mükelleflerin sorumlu tutulmalarına sebebiyet vereceğinden, davaya konu Tebliğ'de (35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ) yer alan düzenlemenin hukuka aykırı olduğu gerekçesiyle, yürütmeyi durdurma talepli iptal davası açmıştır.

2. Danıştay 4. Dairesi'nin 09.09.2021 Tarihli ve E:2021/2647 Sayılı Kararı ile KDV İadesinde Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'nin Ödenmiş Olması Şartını Getiren Tebliğ Hükümünün Yürürlüğü Durdurulmuştur

- Maliye ise yapılan düzenleme kapsamında; tevkifat uygulamasının, KDV mevzuatında bir vergi güvenlik müessesesi niteliği taşıdığını, bu kapsamda alıcı tarafından tevkif edilen verginin, nakden veya mahsuben ödeme ile Hazineye intikal ettirilmemesi halinde, satıcıya iade yapılmayarak, mükellefler arasındaki ilişkiler üzerinden otokontrol olarak vergi güvenliğinin sağlanmasının amaçlandığını belirtilmiştir. Bu nedenle, dava konusu düzenleme ile, Anayasa ve vergi kanunlarına aykırı yeni bir düzenleme getirilmediği, kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin hangi usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilmesi gerektiğinin açıklandığı belirtilmiştir. Söz konusu düzenlemenin iptal edilmesi durumunda, haksız KDV iadesi alınmak suretiyle Hazine aleyhine sonuçlar doğmasına sebebiyet verilebileceği ve bu nedenle, söz konusu iptal davasının reddedilmesinin uygun olacağı belirtilmiştir.

2. Danıştay 4. Dairesi'nin 09.09.2021 Tarihli ve E:2021/2647 Sayılı Kararı ile KDV İadesinde Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV'nin Ödenmiş Olması Şartını Getiren Tebliğ Hükümünün Yürürlüğü Durdurulmuştur

- Danıştay 4. Dairesi, 35 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı düzenlenmiş olsa da, 3065 sayılı KDV Kanunu'nda ödenmiş olma şartına yer verilmediğinden; Kanun'da Hazine ve Maliye Bakanlığı'na tanınan yetkinin sınırları aşılarak düzenlenen ve mükelleflere Kanun'da yer almayan bir yükümlülük yükleyen dava konusu Tebliğ hükmünde hukuka uygunluk bulmamış ve uygulanması halinde telafisi güç veya imkansız zararların doğmasına yol açabileceği dikkate alınarak, Tebliğ hükmünün yürütmesinin durdurulması gerektiği sonucuna varmıştır.

3. Sonuç

- Maliye, Danıştay Kararı'nın tebliğini izleyen günden itibaren 7 (yedi) gün içerisinde Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nda itiraz başvurusunda bulunabilecektir.
- Maliye'nin, Danıştay 4. Dairesi tarafından verilen yürütmeyi durdurma kararını, 30 gün içerisinde uygulaması gerekmektedir. Ancak; uygulamada, yürütmeyi durdurma kararları, itirazın reddedilmesi halinde uygulanmaya başlamaktadır. Bu kapsamda; Maliye'nin itiraz red kararı sonrasında Sirküler gibi genel bir düzenleme yayınlayarak, açıklama yapması ve tevkifattan doğan KDV iadelerinde, alıcılar tarafından tevkif edilen KDV'nin vergi dairesine ödenmiş olması şartının aramayacağını belirtmesi beklenmektedir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.