



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2007/19

Ankara, 05.07.2007

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

105 NO'LU KDV TEBLİĞİ YAYIMLANDI

30 Haziran 2007 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 105 no'lu KDV Tebliği ile aşağıdaki konulara açıklık getirilmiştir.

1- Fason olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde KDV Uygulaması

Bilindiği gibi 01.06.2007 tarihinden itibaren “fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri”nde KDV oranı %8'e indirilmiştir. İmal edilecek malla ilgili ana hammaddelerin fason iş yaptıranlarca karşılanması diğer tarafın sadece hizmet işi yapması “fason iş” olarak adlandırılmaktadır. Buna göre,

- Boyama, apre, baskı ve kassarlama işlerinde boya ve kimyevi maddelerin,
- Yıkama işlerinde kimyevi maddelerin bu işleri yaptıranlar tarafından temin edilip işi yapanlara verilmesi halinde yapılan fason iş bedeli %8 oranında KDV'ne tabi tutulacaktır.

Öte yandan indirimli orana tabi fason işlerden doğan nakden veya mahsuben KDV iade alacakları miktarına bakılmaksızın münhasıran Maliye denetim elemanlarınca düzenlenmiş vergi inceleme raporu sonucuna göre gerçekleştirilebilecektir.

2- YMM'lik KDV İadesi Tasdik Raporuna İlişkin KDV'nin İade Edilip Edilemeyeceği Konusuna Açıklık Getirildi.

Sayıştay Temyiz Kurulunun bir kararında YMM'lerce düzenlenen KDV iadesi tasdik rapor ücretlerine ilişkin KDV'nin iade edilemeyeceği belirtilmekteydi. Maliye Bakanlığınca yapılan açıklamaya göre, yeminli mali müşavirlik tasdik raporu ücreti genel gider niteliğinde olduğundan, bu raporlarla ilgili ücrete ait KDV indirim veya iade konusu edilebilecektir. Yapılan açıklamayla Sayıştay Başkanlığından kaynaklanan söz konusu tereddüt giderilmiştir.

3-Kur Farkları KDV'ne Tabi Tutulacak

Öteden beri kur farklarının KDV'ne tabi olup olmadığı tartışma konusudur. Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulunun 18.10.2006 tarih ve 2006/286 sayılı Kararında, “**döviz üzerinden yapılan vadeli satışlarda, senedin tahsil edildiği tarihte, malın teslimi ile oluşan vergiyi doğuran olay tarihine göre ortaya çıkan menfi veya müspet kur farklarının bedel kavramına dahil olmadığı, kur farkının Kanununun 24/c maddesinde matraha dahil olduğu belirtilen unsurlar arasında da sayılmadığı açık olduğundan katma değer vergisine tabi tutulmasına hukuken olanak bulunmadığı**” belirtilmiştir.

Danıştay'ın bu kararına rağmen Maliye Bakanlığı, kur farkının vade farkı mahiyetinde olduğu gerekçesiyle, döviz cinsinden veya dövize endeksenerek yapılan satışlarda satışın yapıldığı tarih ile bedelin tahsil edildiği tarih arasında ortaya çıkan kur farkları için satıcı tarafından fatura düzenlenmesi ve faturada gösterilen kur farkına satışın geçerli olduğu oran uygulanarak KDV hesaplanması gerektiği belirtilmiştir. Tebliğe göre döviz kurunun düşmesi halinde ise aynı şekilde alıcının satıcıya fatura düzenlemesi gerekmektedir.

Döviz endeksli satışları vade farkı olarak nitelendirmek mümkün olmakla birlikte faturada bedelin yabancı para cinsinden gösterilmesi halinde meydana gelen kur farkının vade farkı olarak nitelendirilmesini doğru bulmamaktayız. Ayrıca, fatura düzenlense dahi kur farkının içinde KDV'de bulunduğu için faturanın içyüzde oranı uygulanarak düzenlenmesi gerekir. Aksi takdirde alıcı satıcıya KDV kadar fazla borçlandırılmış olur. Böyle bir işlem alım-satım sözleşmesine aykırı olur.

Öte yandan hesap dönemi sonunda yapılan kur değerlemeleri nedeniyle oluşan kur farkları bedel henüz tahsil edilmediği için KDV'ne tabi tutulmayacaktır. Tebliğde kur farklarına ilişkin KDV'nde vergiyi doğuran olay “**tahsile**” bağlanmıştır.

Maliye Bakanlığının açıklaması Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulunun Kararı karşısında hukuka uygun değildir. Bu nedenle mükelleflerin ihtirazi kayıtlı beyanname vermek suretiyle Tebliğin iptali için dava açmalarını önermekteyiz.

3-Alüminyum Profil ve Levhada KDV Tevkifatı

104 no'lu KDV Genel Tebliğinde alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde KDV tevkifatı yapılacağı belirtilmiş idi. 105 no'lu Tebliğe göre, **1.7.2007** tarihinden geçerli olmak üzere, alüminyum profil ve alüminyum levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalarında KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

Alüminyum profil ve alüminyum levhayı doğrudan slab, bilet, külçe gibi hammaddelerden imal edenler veya bunları (profil ve levhayı) ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerde KDV'nin %90'ı alıcılar tarafından tevkif edilecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**