

İADESİ GEREKEN KDV'NİN HESABINDA ÖZELLİK TAŞIYAN KONULAR¹

I-YÜKLENİLEN KDV'NİN HESABI

KDV Kanunu'nun 32. maddesine göre, 11, 13, 14 ve 15. maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan tam istisna kapsamındaki işlemler (ihracat işlemleri, deniz, hava ve demir yolu taşıma araç ve tesislerin teslimi, transit taşımacılık, diplomatik istisna kapsamındaki işlemler) ile anılan Kanun'un 29/2. maddesinde belirtilen Bakanlar Kurulu Kararıyla vergi nispeti indirilen mal ve hizmetlere (indirimli orana tabi işlemler) ait indirilmeyen KDV mükelleflere iade edilmektedir. İade hakkı doğuran işlemlerden bir diğeri de anılan Kanun'un 9. maddesi kapsamındaki vergi sorumluları tarafından yapılan katma değer vergisi tevkifatından kaynaklanan işlemlerdir.

İade hakkı doğuran işlemlerde katma değer vergisi iadesinde esas olan, indirimle giderilemeyen KDV'nin iade edilmesidir. Bu nedenle **iade edilecek KDV, iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine giren, ancak indirimle giderilemeyen katma değer vergisi ile sınırlıdır.**

İade edilecek KDV'nin nasıl hesaplanacağı konusunda bugüne kadar pek çok özelge ve genel tebliğ yayınlandığı halde, pek çok işletme halen iadesi gereken KDV'ni tam ve doğru olarak hesaplayamamaktadır. Maliye Bakanlığı, mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili olarak yükledikleri KDV'ni "**doğru olarak hesaplamak zorunda**" olduklarını belirtmektedir. Ancak, doğru olarak hesaplanmanın yöntemini gösterememektedir.

İhraç edilen malın bünyesine giren katma değer vergisinin hesaplanmasıyla ilgili olarak, 36 no'lu KDV Genel Tebliğinde, "Vergi Usul Kanunu'nun 275 nci maddesine göre maliyet muhasebesi tutan imalatçı ihracatçılar, yükledikleri katma değer vergisini aynı ilkeler ışığında hesaplayacaklardır. Buna göre, genel imal ve genel idare giderlerinden mamule verilen payın hesabında hangi usul kullanılıyor ise bu giderler dolayısıyla yüklenen katma değer vergisinin hesabında da aynı usul kullanılacaktır" denilmektedir. (Kanunda böyle bir hüküm olmadığından Tebliğin bu bölümü 1994 yılında Danıştay 7. Dairesince iptal edilmiştir.) Bilindiği gibi, VUK'nun 275/4. maddesine göre genel idare giderlerinden imal edilen emtianın maliyetine pay verilmesi mecburi değildir. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre de imal edilen malın maliyetine genel idare giderleri ile pazarlama ve satış giderlerinden pay verilmesi söz konusu değildir.

Özellikle imalatçı ihracatçı işletmelerde yüklenen KDV'nin yüzde yüz doğrulukta hesaplanması bize göre mümkün değildir. İade hakkı doğuran işlemlerin **bünyesine giren KDV'nin doğru şekilde hesaplanması bir idealdir.** İşletme yöneticilerinin bu ideale en az hata payı ile yaklaşmaları gerektiği açıktır. O nedenle, gerek vergi inceleme elemanlarının gerekse vergi dairelerinin katma değer vergisi iadelerinde deyim yerinde ise "kılı kırk yarmaları" doğru değildir.

Ne yapılmalıdır? Bize göre yapılması gereken şey, öncelikle imalat işi ile uğraşan işletmeler sağlıklı bir maliyet muhasebesi sistemi kurmalı ve maliyet hesaplarını aylık olarak yapmalıdırlar. Ayrıca, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik, genel üretim giderleri, genel yönetim giderleri, pazarlama ve satış dağıtım giderleri ile sabit kıymet alımlarına

¹ Sakıp ŞEKER, Yeminli Mali Müşavir

ilişkin indirilecek KDV'ni ayrı muavin defter hesaplarında izlemelidirler.

“Üretim Maliyetine İlişkin İndirilecek KDV/ Toplam Üretim Maliyeti” formülü bize bir birim mamul maliyeti için yüklenilen KDV oranını verir. Ancak, böyle bir hesaplama yapılabilmesi için her ürün girdisinin maliyetinin ayrı ayrı hesaplanabilmesi, ayrıca üretim maliyetiyle ilgili indirilecek KDV'nin muavin defter hesaplarında ayrı izlenmesi gerekir. Stok modülü kullanan işletmeler hammadde girdilerini stok kartlarından takip edebilir. Genel üretim ve direkt işçilik giderleri de ürün maliyetlerine uygun yöntemlerle, ilk madde ve malzeme maliyeti ölçüsünde dağıtılabilir. Örneğin, genel yönetim giderleri, pazarlama ve satış giderleri ile sabit varlık alımlarına ait indirilecek KDV hariç işletmenin indirilecek KDV toplamı 1.500 TL olsun. Üretime sevk edilmeyen ham madde ve yarı mamullere ait KDV'nin ise 300 TL olduğunu kabul edelim. (Stoklara isabet eden KDV stok maliyetlerinden ve bu maddelerin alımında ödenen KDV'lerden çıkartılabilir) İşletmenin o aya ait mamuller maliyeti de (ilk madde ve malzeme, genel üretim ve direkt işçilik giderleri) 13.000 TL olsun. Bu durumda bir birim mamul maliyeti için yüklenilen KDV oranı $(1.200/13.000=)$ %9,23'dir. Diğer bir ifade ile işletme 100 liraya imal ettiği bir mamul için 9,23 TL KDV yüklenmiştir.

İşletme Mamuller hesabındaki malın 8.000 TL'lık kısmını ihraç etmiş ise ihracat nedeniyle yüklendiği KDV tutarı $(8.000 \times 0,0923=)$ 738,4 TL olacaktır. Ayrıca bu tutara genel yönetim, pazarlama giderleri ile ATİK'lerden isabet eden yüklenilen KDV payı ilave edilmelidir.

II- İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE İSABET EDEN KDV 'NİN HESABINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

A- Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere İsbet Eden Yüklenilen KDV'nin Hesabı

İade hakkı doğuran işlemlere isabet eden kısımla sınırlı olmak üzere amortisman tabi iktisadi kıymetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi mümkün bulunmaktadır. Amortisman tabi iktisadi kıymetlerde iade uygulaması hakkında geniş açıklamalar 24 no.lu KDV Tebliğinin (E) bölümünde yapılmıştır. Buna göre, iktisadi kıymet **münhasıran** iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılıyorsa, ATİK'ler için ödenen vergilerde dahil olmak üzere, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen vergilerden bu işlemlerin genel vergi oranına (%18) tekabül eden kısmı ilgili dönemde iadesi gereken KDV olarak dikkate alınacaktır. İktisadi kıymet vergiye tabi işlemler ile iade hakkı doğuran işlemlerde **ortaklaşa** kullanılıyorsa, indirimle giderilemeyen KDV'nden istisna kapsamına giren işlemlere isabet eden katma değer vergisi iade konusu edilecektir. İktisadi kıymete ait verginin indirilemeyen kısmı için gelecek dönemlerde aynı işleme (orantılama işlemine) devam edilecektir. İktisadi kıymet münhasıran **vergiye tabi işlemlerde** kullanılıyorsa söz konusu iktisadi kıymet için yüklenilen vergiler iade kapsamına alınmayacaktır. Ancak, 24 nolu Tebliğde iade kapsamına giren işlemlere isabet eden KDV'nin hangi ölçüye göre hesaplanacağı belirtilmemiştir. Dağıtım işleminin iade kapsamına giren ve girmeyen işlemlerin satış hasılatlarının birbirine oranı dahilinde veya maliyet bedellerinin birbirine oranı dahilinde yapılması mümkündür. Bazı durumlarda (eş değer ürünlerde) üretim miktarına göre yapılacak dağıtım daha doğru sonuç verebilir. O halde ATİK'lere isabet eden KDV'nin dağıtım anahtarının her işletmenin özelliği dikkate alınarak yapılmasında yarar bulunmaktadır.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının hesabına ilişkin 76 no.lu KDV Genel Tebliğinde de aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

“İndirimli orana tabi işlemlerin bünyesine giren vergilerin hesabına, (.....) amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenen vergiler dahildir. Bu konuyla ilgili olarak önceki Genel Tebliğlerde yer alan açıklamalara uyulmak kaydıyla indirimli orana tabi işlemlerde (.....) amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenen vergilerden bu işlemlere isabet eden tutarlar, iade hesabına dahil edilecektir.”

39 nolu KDV Genel Tebliğinde de ATİK’i kısmen veya tamamen iade hakkı doğuran işlemlerde kullanan mükelleflerin, ATİK’lere isabet eden kısım dahil iade olarak talep edilebilecek toplam tutarın, iade hakkı doğuran teslim ve hizmet bedelinin **genel vergi oranıyla** çarpımından elde edilen tutarı aşamayacağı belirtilmiştir. İade tutarına ATİK’e isabet eden KDV’ni dahil etmeyen mükellefler yönünden iadesi gereken tutar teslim ve hizmet bedelinin genel vergi oranıyla çarpımından elde edilecek tutarla kıyaslanması zorunluluğu bulunmadığı halde yüklenen KDV tutarına ATİK’lerin payı dahil edildiğinde iade edilebilecek tutara bir üst sınır getirilmesini bir otokontrol olarak değerlendirmek gerekmektedir.

İadesi gereken KDV’nin iadeye konu teslim ve hizmet bedelinin %18’ini aşamayacağına ilişkin yasal veya idari bir düzenleme bulunmamakla birlikte, iade tutarının söz konusu üst sınırı aşması halinde, söz konusu mal veya hizmetin maliyet bedelinin altında bir bedelle elden çıkarıldığına kanıtlanması istenmektedir. Haksız iade yapılmasının önlenmesi bakımından böyle bir sınır konulmasını anlayışla karşılamak gerekir.

ATİK’lerden yüklenen KDV tutarına pay verilmesi halinde dönemler itibarıyla ATİK’lere ait iade edilmeyen kısmın yardımcı defter kayıtlarında izlenmesinde yarar bulunmaktadır. Örneğin, imalatçı-ihracatçı olan bir mükellefin Mart-2009 döneminde aktifine aldığı fabrika binasına ait yüklenen KDV tutarını dönemler itibarıyla ihracattan doğan KDV iadesinin hesabında dikkate alması mümkün bulunmaktadır.

KDV Kanunu’nun 32. Maddesindeki hüküm karşısında 24 nolu tebliğde üst sınıra ilişkin açıklamanın, yüklenen KDV içinde amortismanına tabi iktisadi kıymetlerden pay verildiği durumlar için geçerli olduğu anlaşılmaktadır. Maliye Bakanlığınca verilen bir özalgede, ” Katma değer vergisi uygulamasında bir dönemde gerçekleştirilen iade hakkı doğuran işlemlere isabet eden verginin tam ve doğru olarak hesaplanması 3065 sayılı Kanunun 32. Maddesinin hükmü gereğidir. 24 nolu tebliğde %10’luk marj (genel oran) sadece üst sınırı göstermektedir. Bu sınır prensip olarak sadece amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ait indirilemeyen vergilerin varlığı halinde kullanılabilir” denilmektedir. (4.1.1995 tarih ve 285 sayılı özelge)

Maliye Bakanlığınca verilen bir başka özalgede ise, mükellefin iade hakkı doğuran işlemler için yüklendiği KDV’nin, işlem bedelinin genel vergi oranıyla çarpılması suretiyle hesaplanan KDV’den yüksek olması ekonomik kurallar içinde mümkün değildir. Yüklenen vergini bu şekilde yüksek beyan edilmesi halinde, genel prosedür içinde iade ve mahsup işleminin gerçekleştirilmesi ancak daha sonra miktara bakılmaksızın olayın mutlaka incelemeye gönderilmesi gerekmektedir. Ancak, konuyla ilgili düzenlenmiş bir yeminli mali

müşavir tasdik raporu bulunması ve vergi dairesince tereddüt edilecek herhangi bir hususu bulunmaması halinde, olayın incelemeye gönderilmesine gerek bulunmamaktadır” denilmiştir. (25.9.1996 tarih ve 44682 sayılı özelge) Maliye Bakanlığının amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ait KDV'nin iadesine ilişkin yaklaşımı doğru olmakla birlikte, ortaklaşa kullanımlarda gerek dağıtım ölçüsünün belirsizliği gerekse ilgili dönemde üst sınır nedeniyle alınamayan KDV'nin izleyen dönemlerde ne şekilde alınabileceği konusunda yeterli açıklama yapılmamış olması uygulamada duraksamaya düşülmesine neden olmaktadır.

B-Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Satış Giderlerinden Pay Verilmesi

İade hakkı doğuran işlemler ile iade hakkı doğurmayan işlemleri birlikte yapan işletmelerde, ortak genel giderlere ait yüklenen KDV'nin dağıtımında hasılat ölçüsü veya maliyet bedeli ölçüsü kullanılabilir. Duruma göre misli mallarda mal miktarı da bir dağıtım ölçüsü olarak dikkate alınabilir.

Pazarlama ve satış giderlerine ait yüklenen KDV'nin iade hakkı doğuran işlemlere dağıtımı nispeten genel yönetim giderlerine göre daha kolaydır. Pazarlama giderlerinden direkt giderlere ait yüklenen KDV'nin tamamı (gümrükleme giderleri gibi) iadesi gereken KDV'nin hesabında dikkate alınabilir.

C-Sonradan Gelen Faturalara Ait KDV'nin Durumu

KDV iadelerinde karşılaşılan sorunlardan birisi de geç gelen faturalara ait KDV'nin durumudur. Zaman zaman mal ihraç edildikten sonra satıcıdan geç gelen faturaların KDV'nin iadesinde güçlük yaşanmaktadır. Vergi daireleri fiili ihraç tarihinden sonraki tarihi taşıyan faturalara ait KDV'nin iadesini kayıt nizamına uyulmadığı gerekçesiyle uygun görmemektedir. Kayıt nizamına uyulmamasının müeyyidesi ayrıca değerlendirilmek koşulu ile olayın gerçek mahiyeti dikkate alınarak, ihraç tarihinden sonraki bir tarihi taşıyan faturalardaki KDV de iadeye konu edilmelidir.

Bu konuda yaşanan sorunlardan bir diğeri de geleneksel olarak ay sonlarında düzenlenen faturalardaki KDV'de yaşanmaktadır. Örneğin ayın 12'sinde ihraç edilen mamul mala ait elektrik, su, doğalgaz, telefon, fason işçilik gibi faturalar ay sonlarında düzenlenmektedir. İmalat kayıtlarının aylık olarak yapıldığı dikkate alınarak ayın herhangi bir gününde ihraç edilen mala ait KDV'nin hesabında genel üretim ve genel yönetim giderlerinden ihraç edilen mala düşen KDV aylık olarak dikkate alınmalıdır.

D- Yüklenen KDV Listesi Sorunu

Uygulamada bazı vergi daireleri indirilecek KDV listesi ve yüklenen KDV tablosundan başka, ayrıca “yüklenen KDV listesi” de istemektedir. Yüklenen KDV listesinde iade hakkı doğuran mal veya hizmet için kullanılan mal ve hizmetlere ait faturaların dökümü ve her bir fatura için yüklenen KDV'nin hesaplanması istenmektedir. Ne KDV genel tebliğlerinde ne de YMM genel tebliğlerinde yüklenen KDV listesinden söz edilmektedir. 84 nolu KDV Genel Tebliğinin 1.1.3.1. bölümünde, “ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösteren tabloda, ihraç edilen mal veya hizmet nedeniyle iadesi talep edilen tutarın hangi girdiler nedeniyle yüklenildiği (örneğin, mamul mal alımları, hammadde

alımları, yardımcı malzeme alımları, hizmet alımları, genel gider, amortismanına tabi iktisadi kıymet gibi) ve ne şekilde hesaplandığı gibi unsurlara yer verilir” denilmektedir. Görüleceği üzere ilgili genel tebliğde, imalat işletmelerinde iade hakkı doğuran işlemlerde yüklenilen KDV’nin hesabının mamul maliyetinden hareketle hesaplanması önerilmektedir. Yüzlerce girdi kullanan ve stoklarından stok değerlendirme yöntemlerinden birini kullanarak hammadde çeken bir imalat işletmesinde ihraç edilen makinenin maliyetine giren ham ve yardımcı maddelerin faturalarının tek tek listelenmesi mümkün değildir. Söz konusu listelerin ticari mal alım satımı yapan işletmeler tarafından hazırlanması, ilk giren ilk çıkar stok değerlendirme yöntemi kullanılması halinde mümkündür.

E- Yapılmakta Olan Yatırımların Durumu

Yapılmakta olan yatırımlara ait yüklenilen KDV iade hesabında dikkate alınmamalıdır. Keza, henüz kullanıma başlamayan bir tesisin iadeye konu mal veya hizmetle ilişkilendirilmesi mümkün değildir. Bu nedenle yapılmakta olan yatırımlarla ve iade hakkı doğuran işlemlerle ilişkilendirilemeyen sabit kıymetlere ait ödenen KDV yüklenilen KDV tutarı içinde değerlendirilmemelidir. Yapılmakta olan yatırımlarla ilgili KDV söz konusu yatırımın aktifleştirildiği KDV döneminde iade hesabında dikkate alınmalıdır.

F- Gayrimenkul Satışlarında ve İnşaat İşlerinde İadenin Doğduğu Dönem

KDV’de iadenin yapılabilmesi için iadeye konu mal veya hizmetin alıcısına teslim edilmesi zorunludur. Genel olarak menkul mallarda faturanın düzenlenmesi KDV iadesinin doğması için yeterlidir. Gayrimenkullerde ise teslim, tapuya tescil veya yapı kullanım izin belgesinin alınmasıyla meydana gelmektedir. İnşaat taahhüt işlerinde henüz hakedişe bağlanmamış işlerde teslim gerçekleşmediği için iade hakkı doğmaz. Bu nedenle, satıcının henüz teslim etmediği konut veya hakedişe bağlanmayan inşaat taahhüt işi için iade hesaplanmamalıdır. Konut veya devremülk satışlarında faturanın inşaat tamamlanmadan kesilmesi halinde de hukuken teslim gerçekleşmediği için iade hakkı doğmaz. KDV iadesi uygulamasında inşaat tamamlanmadan düzenlenen satış faturalarının erken iade almaya yönelik muvazaalı işlem olarak değerlendirmek gerekir. İadesi gereken KDV tutarı, satışa konu konut için inşaatın başladığı tarihten satışın hukuken veya fiilen yapıldığı tarihe kadar yüklenilen KDV’den, alıcıdan tahsil edilen KDV’nin mahsup edilmesinden sonra kalan tutardır

Maliye Bakanlığı’na verilen bir özelgede, **“konut teslimlerinde iade tutarına önceki yıllarda yüklenilen ve iade hakkı doğuran teslimin yapıldığı yıla kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin de dahil olduğu, katma değer vergisi yüklenimlerinin yıllar içinde devam edip konut inşaatının tamamlandıktan sonra satışın gerçekleştiği yıl içinde iade talebinde bulunulabileceği”** belirtilmiştir[1].

Yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerinde hakediş veya faturaya bağlı olarak yapılan ödemeler **kısım kısım teslim** kapsamında değerlendirilmektedir. Örneğin konut yapı kooperatifine inşaat taahhüt işi yapan bir mükellefin Aralık ayındaki harcamalarını izleyen yılın Ocak ayında hakediş raporuna bağlanması halinde Aralık ayına ilişkin harcamalara ait yüklenilen KDV hakedişin onaylandığı Ocak ayının ilgili olduğu yılda iade konusu edilebilecektir. İnşaat onarma işlerinde iade, inşaatın tamamlandığı veya geçici kabulün

imzalandığı dönem değil, kısım kısım teslimin gerçekleştiği yani hakedişlerin onaylandığı tarihtir.

G- İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Yüklenilen KDV'nin Tamamı İade Edilebilir mi?

4369 sayılı Kanunla yapılan değişikliğin gerekçesinde, “**iade edilebilecek tutarın mükellefin indirimli orana tabi teslim ve hizmet bedelinin genel oranda katma değer vergisine isabet eden kısmından fazla olamayacağı**” belirtilmiştir. Buradaki amaç, muvazaalı işlemleri önlemek ve iade uygulamasında otokontrolü sağlamak olmalıdır. Kanun gerekçesine göre, maliyet bedelinin çok altında gerçekleşen işlemlerde, iade edilecek KDV tutarı, satış bedeline genel vergi oranının uygulanması suretiyle hesaplanan tutarı aşamayacaktır. Bu kural söz konusu işlem indirimli orana tabi olmasaydı mükellefin tahsil edebileceği KDV tutarının satış bedeline genel vergi oranının uygulanacağı tutar kadar olacağı varsayımına dayanmaktadır. Genel orana tabi işlem yapan mükellefler devreden KDV'yi devletten iade olarak talep edemiyorsa, indirimli orana tabi mükellefe de satış bedeli üzerinden hesaplaması gereken KDV'den daha fazlasının iadesini talep edemeyecektir. Örneğin %8 oranına tabi mal satan bir mükellefe indirimli oranlı iade uygulamasında yapılabilecek azami iade tutarı teslim ve hizmet bedelinin %10'u kadar olacaktır. Ancak uygulamada kanun gerekçesindeki üst sınır dikkate alınmamaktadır.

H-5838 Sayılı Kanunla KDV Kanununda Yapılan Düzenleme

5838 sayılı Kanunla KDV Kanunu'nun 29/2. Maddesi, 28.2.2009 tarihinden geçerli olmak üzere,” yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi **izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla** nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına **mahsuben** iade edilir. Bakanlar Kurulu vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, **iade hakkını kısmen veya tamamen** ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi ile sınırlı olmak üzere **kaldırmaya**; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir” şeklinde yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan bu değişiklik ile üç önemli düzenleme yapılmıştır.1- İndirimli orana tabi iade alacaklarında iade talep süresi izleyen yıl ile sınırlandırılmıştır. Bu düzenleme ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talebinin düzeltme hükümlerine göre izleyen yılın Kasım ayından sonra da iadesinin talep edilip edilemeyeceğine ilişkin tartışmalar sona ermiştir. 2- Yılı içinde mahsup talebinde bulunan ancak iade alacağı tutarının tamamını yılı içinde mahsup edemeyen mükellefler kalan alacaklarını izleyen yılda vergi ve sosyal sigorta prim borçlarına mahsup ettirebileceklerdir. 3- Bakanlar Kurulu indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacağını bazı sektörler için kısmen veya tamamen kaldırabilecektir. Eski düzenlemede sadece amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iadesi kaldırılırken yeni düzenlemede bazı sektörlerde iade hakkının kısmen veya tamamen kaldırılması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir. (Bilindiği gibi Bakanlar Kurulu 19.7.2008 tarih ve 2008/13903 Sayılı Karar ile konaklama tesisi işleten mükellefler indirimli orana tabi işlemlerine ait iade hesabına ATİK'ler dolayısıyla yüklendikleri katma değer vergisini dahil edemeyeceklerdir.) Son kanun değişikliğine istinaden henüz yeni bir Bakanlar Kurulu kararı çıkarılmamıştır. Yapılan düzenlemeye istinaden indirimli orana tabi işlemlerde iade hakkının kaldırılması halinde mükelleflere iade edilmeyen KDV'ni gider yazma hakkı tanınmalıdır. Özellikle teslimleri %1 KDV'ne tabi olan sektörlerde iade hakkı kaldırılmamalıdır.

