



KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADE TALEBİ EN GEÇ NE ZAMAN YAPILMALIDIR, SÜRE GEÇİRİLMİŞSE YİNE DE TALEP İMKANI VAR MIDIR?

ÖZEL DOSYA NO:14

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilecektir.

Bir başka anlatımla, mükellefler bir yıla ait indirimli orana tabi işlemlerinden doğan iade alacağını, ertesi yılın Kasım dönemine kadar talep edebilecektir. Düzenlemelere göre bu süreden sonra KDV iadesini talep imkanı yoktur.

Danıştay'a intikal eden bir olayda; davacı 2000 yılına ilişkin indirimli orana tabi işlem nedeniyle indiremediği KDV iade talebinin, süresinden sonra olduğu gerekçesi ile reddi üzerine, KDVK'nun 29/2'. maddesine istinaden çıkarılan 82 numaralı tebliğde indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iadesi alacağının en geç Haziran 2001 tarihine kadar talep edilebileceğine ilişkin düzenlemenin hukuka aykırı olduğunu ileri sürerek yapılan işlemin bozulmasını istemiştir. (Danıştay 7. Dairesi'nin 09.11.2004 tarih 2003/1094 Esas, 2004/2800 Karar nolu kararı)

Danıştay'a göre; idarenin 82 numaralı Tebliği dayanak göstererek 2000 yılına ait iadesi gereken KDV tutarını, en geç Haziran 2001 dönemi beyannamesi ile talep edilmesi gerektiğinden bahisle reddetmiş olması, böyle bir düzenlemenin **tebliğ ile yapılamayacağı** gerekçesiyle yerinde değildir. Çünkü kişilerin bir takım haklarının kısıtlanmasını veya belirli bir haktan yararlandırılmasının belirli sürelerle sınırlandırılmasını öngören düzenlemeler, Anayasanın belirlediği sınırlar dahilinde, ancak **yasalarla yapılabilecektir**. 29. maddenin ikinci fıkrasında, fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesinde Maliye

Bakanlığı yetkili kılınmış ise de, bu yetki iade talebinin nereye ve nasıl yapılacağı, iade işleminde hangi belgelerin aranacağı gibi düzenlemelerle sınırlıdır, hakkın özüne dokunabilecek bir düzenlemenin tebliğ ile yapılması söz konusu olamaz. Aksi düşünce; yani kanunla düzenlenmesi gereken bir konunun tebliğ ile düzenlenmesi, kanunda öngörülmeyen bir sınırlamanın tebliğ ile getirilmesi, kuvvetler ayrılığı rejimine ters düşeceği gibi, fonksiyon gaspına da yol açacaktır.

Bu olayda Danıştay ayrıca; yürürlükte bulunan vergi kanunlarında, iade talebi konusunda herhangi bir süre sınırlaması olmadığı, bu tür taleplerin vergi kanunlarındaki **genel zamanaşımı süresi içerisinde** her zaman yapılabileceğinden bahisle, iade talebinin kabul edilmemesini yerinde görmemiştir.

Danıştay'ın yukarıda belirttiğimiz görüşüne katılmamak mümkün değildir. Nasıl ki; konu ile ilgili olarak çıkarılan Genel Tebliğlerde belirtilen, iadenin gerçekleşmesinde uygulanan alt sınırın bir kanuni dayanağı varsa, kanun lafzında iadenin yapılacağı zaman konusunda düzenleme yapılmadan veya en azından bu konuda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmeden tebliğ bazında düzenleme yapmak yerinde olmayacaktır.

Benzer durumda olan mükelleflerin yani, iade talebini tebliğ ile belirlenen sürede yapmayanların veya belirlenen süreye kadar olan KDV beyannamelerindeki sonraki döneme devreden KDV'nin yetersizliği sebebiyle iade talebinde bulunmak istemeyenlerin, yukarıda verilen Danıştay kararını emsal göstererek ihtilaf yaratmamaları için; ya kanun lafzında açıklanan türde bir düzenleme yapılmalı ya da , iadenin talep edileceği tarih konusunda tebliğ ile sınırlayıcı bir düzenlemeye gidilmemelidir.