

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**TASFİYE HALİNDE KDV UYGULAMASI NASIL
YAPILMALIDIR VE DÖNEM SONUNDA MEVCUT
İNDİRİLEMİYEN KDV GİDER OLARAK DİKKATE
ALINABİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA
NO:4**

Kurumların tasfiye dönemlerinde de, normal faaliyet dönemlerinde olduğu gibi katma değer vergisi mükellefiyetleri aynı şekilde devam eder. Buna göre mükellefler bu dönemlerde de diğer dönemlerde olduğu gibi, katma değer vergisine tabi teslim ve hizmetleri için vergi hesaplayarak beyan edecek, beyan ettikleri KDV'den yapmış oldukları faaliyetlere ilişkin yüklenmiş oldukları vergiyi indirim konusu yapacaklardır. Dolayısıyla bu dönemde de mükelleflerin KDV beyannamelerini normal faaliyet dönemlerinde olduğu gibi bağlı oldukları vergi dairelerine vermeleri gerekmektedir.

Mükellefler tasfiye dönemleri içerisinde vermiş oldukları KDV beyannamelerinde hesaplamış oldukları vergiden, yüklenmiş oldukları vergileri indirebilecek, indirimden arta kalan bir miktar varsa bu tutar sonraki döneme devredilecektir. Ancak burada önemli olan husus, tasfiyenin sonuçlanmasından önce, yani kurum henüz tüzel kişiliğe haiz iken verilen son katma değer vergisi beyannamesinde indirilemeyip sonraki döneme devreden vergi varsa bunun ne şekilde değerlendirileceğidir.

Öncelikle indirime konu edilemeyen bu tutarın münfesih kuruma iade edilip edilemeyeceğine bakıldığında cevap nettir. Çünkü, KDV mevzuatında KDV iadesi yapılacak haller açıkça belirlenmiştir ve bu haller dışında iade yapılması mümkün değildir. Dolayısıyla bu tutarın münfesih kuruma iadesi söz konusu olamaz.

Nitekim, konuya ilişkin Danıştay 11. Dairesi'nin 10.04.1996 tarih, E:1996/683, K:1996/1549 no'lu kararında; Kanunda açıkça anılan durumlar dışında iade değil, indirim yöntemi benimsenerek, sistem buna göre oluşturulduğundan, 29 ve 32. maddelerin kapsamadığı durumlarda verginin iade edilmesine imkan bulunmadığı belirtilmektedir.

Öte yandan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 58. maddesinde, mükellefçe indirilebilecek katma değer vergisinin, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği belirtilmektedir. Yukarıda da belirtildiği üzere, tasfiye dönemi sonunda oluşan devreden KDV mükellefçe indirimine konu edilemeyecek niteliktedir. Dolayısıyla 58. maddenin mefhumu muhalifinden hareketle gider yazılması mümkündür. Zira 58. maddede indirilebilecek KDV'nin gider yazılamayacağı belirtilmekte, buradan da indirilemeyen KDV'nin gider olarak dikkate alınabileceği sonucu çıkmaktadır.