

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

SERBEST MESLEK ERBABI TAHSİL ETMEDİĞİ KAZANCINA İLİŞKİN KDV'Yİ ÖDEYECEK Mİ?

ÖZEL DOSYA NO:9

193 sayılı Gelir Vergisi Kanuna göre serbest meslek faaliyetlerinden elde edilen kazanç serbest meslek kazancı olup, sermayeden çok şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması sonucu elde edilmesi gerekmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1. Maddesi hükmüne göre serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler de bu verginin konusuna girmektedir. Ancak vergiyi doğuran olayı, Gelir Vergisi Kanununun tahsilat, Katma Değer Vergisi Kanununun tahakkuk esasına bağlaması uygulamada sorun çıkarmaktadır.

Serbest meslek erbabı bazı dönemlerde tahsilat yapmamasına rağmen Katma Değer Vergisinde vergiyi doğuran olay tahakkuk esasına bağlı olduğu için cezalı tarhiyatlara karşılanmaktadır. Yargı organları da kanunlarda yer alan bu hüküm nedeniyle haklı olarak bu cezalı tarhiyatları onaylamaktadır.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nda, hem de oy birliği ile verilen bir kararda (E.2006/19 K.2006/92 T.14.4.2006) özetle; "KDV Kanunu'nda hizmetin ifası vergiyi doğuran olay olarak belirlenmiş olup, serbest meslekle ilgili özel bir düzenleme yer almamıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nda serbest meslek gelirinin tahsil esasına bağlanması, bu hukuki durumu değiştirmez. KDV açısından vergiyi doğuran olay, hizmetin yapılması ile oluşur. Bu nedenle mahkemece, serbest muhasebecilik faaliyetinde hizmetin yapıldığı tarihin araştırılması ve vergiyi doğuran olayın hizmetin yapıldığı tarihte bedel tahsil edilmese de meydana geldiği nazara alınmalıdır" demiştir.

Dolayısıyla bu sorun sadece Katma Değer Vergisi Kanununda yapılacak bir değişiklikle çözülebilir. Ancak burada tahsil edilmeyen kazanç için Katma Değer Vergisinin

beyanı için yapılacak düzenlemede o hizmet için yüklenilen Katma Değer Vergisinin beyanı içinde gerekli düzenleme yapılmalıdır.