|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 30.03.2023 |
| SAYI | 2023 / 42 Stok Beyanı Nedeniyle Ödenen KDV İade Alınabilir mi, 7440 Sayılı Kanun Özellikli Hususlar. |

**Stok Beyanı Nedeniyle Ödenen KDV İade Alınabilir mi, 7440 Sayılı Kanun Özellikli Hususlar.**

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 12.03.2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Geleneksel hale gelmiş olan Af Yasalarının en çok ilgi gören maddelerinin başında işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin 6.Madde uygulamaları gelmektedir. Bu madde ile özet olarak işletme kayıtlarından gerçeğe uygun olmayan tutarların (kasa/stok) bilanço dışına atılması ve bilançoda görünmeyen ancak gerçekte mevcut olan varlıkların aktifleştirilmek suretiyle bilançoya dahil edilmesi düzenlenmektedir. Yazımızda stoklar ile ilgili özellikli konular açıklanmaya çalışılmıştır.

STOKLAR

İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar Kayda Alınırken, Emtia üzerinden Ödenen KDV İndirim Konusu Yapılırken Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar Nedeniyle Ödenen KDV İndirim Konusu Yapılmaz.

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını 31 Mayıs 2023 tarihine kadar envanter listeleri ile birlikte katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir. Bildirilen tutarlar üzerinden;

Makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir.

Örnek:

(A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (Y) emtiasını ve işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan üretim amaçlı kullanılan (Z) makinesini rayiç bedeli ile 01/05/2023 tarihi itibarıyla beyan etmiştir.

(Y)Emtia: 100.000

(Z)Makine 200.000

Emtia (Genel oran kabul edilmiştir) üzerinden %9 KDV (9.000 TL) hesaplanacak ve 31 Mayıs 2023 Tarihine kadar beyan edilecek ve aynı süre içerisinde ödenecektir. Ödenen tutarlar 1 Nolu KDV beyannamesiyle indirim konusu yapılacaktır.

Makine üzerinden %9 (18.000TL) hesaplanacak ve 31 Mayıs 2023 Tarihine kadar beyan edilecek ve aynı süre içerisinde ödenecektir. Ancak ödenen bu tutarların indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Stok Beyanı Kapsamında Emtia Nedeniyle Ödenen KDV'nin İadesi Mümkün Değil.

7440 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV’yi beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın, 3065 sayılı Kanun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması mümkün değildir. Benzer nitelikte olan önceki af yasalarında bu KDV’nin iade alınmasına imkân veriliyordu ancak 7440 Sayılı kanunun 6.Maddesinin 1.Fıkrasının C bendinde “Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir, ancak iadeye konu edilmez” denmek suretiyle iade alınmasının önü net bir şekilde kapatılmış oldu. Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV’nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olmayacaktır.

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**