



Fazla veya Haksız Olarak Ödenen KDV'nin İndirim Hakkı Olanlara İadesi



Levent CENGİZ

Vergi Denetmen Yardımcısı

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 8 inci maddesinin 1. fıkrasında katma değer vergisi mükellefleri belirtildikten sonra 3237 sayılı kanunu'nun 2'inci maddesiyle değişen 2. fıkrasında "vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisi'ni fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisini gösterenler bu vergiyi ödemekle mükelleftirler. Bu husus kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerlidir. **Bu gibi sebeplerle fazla ödedikleri vergilerin, indirim hakkına sahip olmayanlara iadesi konusunda Maliye Bakanlığı yetkilidir.**" hükmü yer almaktadır.

25.10.1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının son cümlesi 25/12/2003 tarihinde TBMM'de kabul edilen ve 02.01.2004 tarih ve 25334 mükerrer sayılı resmi gazete'de yayımlanan 5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 6.maddesi ile **"bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergiler, Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edilir."** şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan bu değişiklikle Katma De-

ğer Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinde belirtilen nedenlerden (vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisi'ni fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde; düzenlediği bu tür vesikalarda katma değer vergisini göstermekten) dolayı fazla ödenen vergilerin; indirim hakkı sahip olmayanların yanında **indirim hakkına sahip olanlara da** iadesi mümkün hale gelmiştir.5035 sayılı Kanunla yapılan değişiklik öncesinde 8/2. maddesinde sayılan nedenlerle ödenen fazla vergi sadece **indirim hakkı sahip olmayan mükelleflere iade edilebiliyordu.**

İade edilecek fazladan ödenen verginin iadesi Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usul ve esaslara göre yapılacaktır. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 8/2.maddesinin 5035 sayılı kanunla değiştikten sonraki son cümlesinin verdiği yetkiye dayanılarak Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü tarafından 28/2/2004 tarih 25387 sayılı Resmi Gazetede 91 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği' ni yayımlanmıştır. Fazla ve yersiz ödenen vergilerin indirim hakkına sahip olanlara iadesi 91 seri nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği' ne göre yapılacaktır.

Fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesi hakkında yapacağımız açıklamalar söz konusu 91 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar doğrultusunda yapılacaktır.

İade Talebinin Yapılabileceği Dönem:

İade talebi en erken, fazla veya yersiz ödenen verginin indirim konusu yapıldığı dönemde yapılabilecektir. Verginin fazla veya yersiz mahiyette olduğunun daha sonra fark edilmesi veya ortaya çıkması halinde de iade talep edilebilecektir.Buna göre örneğin şekerleme ve tatlı imalatı ve ticareti ile iştigal eden Makus Şekerleme Ltd.Şti 28.05.2004 tarihinde kuruyemiş ticareti yapan Kuru Ltd.Şti'nden kestane şekeri imalatında kullanılmak üzere 1 ton kestane satın almıştır.Söz konusu alıma ilişkin düzenlenen satış faturasında kestane bedeli 1.000.000.000 TL , KDV ise %18 oranı dikkate alınarak 180.000.000 TL olarak hesaplanmıştır.Bu satış işleminde KDV'nin % 18 değil % 1 olarak hesaplanması gerekirdi.Çünkü 17/07/2002 tarih 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli I sayılı listenin 23/12/2003 tarihli ve 2003/6666 sayılı Kararname ile değiştirilen sondan bir önceki paragrafında ; 01.01.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere perakende teslimin tanımı "...teslimi.yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır." Şeklinde yapıldıktan sonra ; " ürünleri, ay-

nen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır." Denilmiştir.Aynı zamanda 17/07/2002 tarih 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli I sayılı listenin 23/12/2003 tarihli ve 2003/6666 sayılı Kararname ile değiştirilen söz konusu paragrafında "bu listenin 1, 2, 3 ve 6 ncı sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 4 üncü sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise aynı maddenin (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır." ifadesi yer almaktadır.Burada bahsedilen (a) bendinde öngörülen vergi oranı % 18 , (c) bendinde öngörülen vergi oranı ise % 1 dir.

Buna göre örneğimize dönersek Makus Şekerleme Ltd.Şti' nin söz konusu kestane alımı için % 18 değil de % 1 oranında KDV ödemesi gerekirdi.Çünkü Makus Şekerleme Ltd.Şti ; Kuru Ltd.Şti'nden almış olduğu kestaneleri işleyerek kestane şekeri olarak satışa sunduğundan söz konusu alımın 17/07/2002 tarih 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki I sayılı listenin 2003/6666 sayılı kararname ile değişik sondan bir önceki paragrafı ile birlikte değerlendirildiğinde mükellefin yapmış olduğu kestane alımının perakende teslim sayılamayacağı bu nedenle de 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına ekli I sayılı listenin son cümlesinde yer alan ""bu listenin 1, 2, 3 ve 6 ncı sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 4 üncü sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise aynı maddenin (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır." hükmü dikkate alınarak KDV'nin % 18 olarak değil % 1 olarak hesaplanması gerekmektedir.Bu durumda örneğimizdeki mükellef Makus Şekerleme Ltd.Şti' nin fazladan ve haksız yere ödemiş olduğu vergi;

$$(1.000.000.000 \times 0,18) - (1.000.000.000 \times 0,01) = 162.000.000 \text{ TL olur.}$$

Mükellef tarafından fazladan ve haksız olarak ödediği verginin iadesini en erken fazla veya yersiz ödenen verginin indirim konusu yapıldığı dönemde yapılabilecektir.Mükellef Mayıs ayına ait KDV beyannamesinde söz konusu 180.000.000 TL lik KDV' yi indirim konusu yapmış ise en erken Mayıs ayı KDV beyannamesini verirken yapabilecektir. Verginin fazla veya yersiz mahiyette olduğunun daha sonra fark edilmesi veya ortaya çıkması halinde de iade talep edilebilecektir.Örneğimizdeki mükellef fazladan ve haksız yere ödemiş olduğu vergiyi 11.12.2004 tarihinde fark etmesi halinde de Aralık ayı KDV Beyannamesini verirken iade talep edebilecektir.

Fazla ve Haksız Yere Ödenen Verginin İadesinin Alınabilmesi İçin Gerekli Şartlar:

Mükelleflerin fazla veya haksız yere ödemiş oldukları KDV'yi iade konusu yapabilmeleri için ;

- iade talebi ; verginin indirim konusu yapıldığı dönemde yapılmış ise bu dönemde,

- iade talebi ; verginin indirim konusu yapıldığı dönemden sonra yapılmış ise fazla veya yersiz verginin indirim konusu yapıldığı dönemle iade talebinin yapıldığı dönem arasındaki dönem beyannamelerinin tamamında "sonraki dönemlere devreden KDV " bulunması gerekmektedir. Herhangi bir dönemde devreden vergi bulunmaması halinde fazla veya yersiz ödenen verginin iadesi söz konusu olmayacaktır.

Yukarıda örneğimizde mükellefin Mayıs/2004 – Aralık/2004 KDV beyanlarının aşağıdaki gibi olduğunu farz edelim.(Mükellefin fazla veya yersiz olarak ödemiş olduğu KDV yi mayıs ayında indirim konusu yaptığını ve iade talebini Aralık ayında yaptığı kabul edilmiştir.)

Dönemi	Ödenmesi Gereken KDV	Sonraki Döneme Devreden KDV
Mayıs/2004	250.000.000	
Haziran/2004		165.000.000
Temmuz/2004		170.000.000
Ağustos/2004		543.000.000
Eylül/2004		650.000.000
Ekim2004		541.000.000
Kasım/2004		509.000.000
Aralık/2004		765.000.000

Bu durumda mükellef Mayıs ayında indirim konusu yapmış olduğu fazladan veya haksız yere ödemiş olduğu vergiyi Mayıs/2004 döneminde mükellefin ödenecek KDV si çıktığından iadesini talep edemeyecektir. Çünkü mükellefin fazladan veya haksız yere ödemiş olduğu vergi mükellef tarafından Mayıs/2004 döneminde fazladan veya haksız yere ödemiş olduğu verginin vergiye tabi satışları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup edilmiştir.Mahsup yapılmasay-

dı mükellefin (250.000.000 + 162.000.000) = 412.000.000 TL ödenecek KDV si çıkacaktı. Yani mükellefe fazladan veya haksız yere ödemiş olduğu verginin vergiye tabi satışları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup yoluyla giderilemeyen kısmının iadesi kabul edilmiş bulunmaktadır.Burada mükellefin Hazi-
ran/2004-Aralık/2004 dönemleri arasındaki KDV beyanlarında görülen "sonra-
ki döneme devreden kdv " ler fazla veya yersiz olarak ödenen KDV den değil
fazla veya yersiz KDV ödenen mal tedariki dışındaki mal tedariki veya giderler
dolayısıyla yüklenmiş olunan KDV lerden oluşmaktadır.

Bütün dönemlerde devreden vergi bulunması halinde devreden vergi tutar-
ları ile fazla veya yersiz ödenen vergi tutarının mukayesesi yapılacaktır. Bu mu-
kayese sonunda:

-Devreden vergi tutarları bütün dönemlerde fazla veya yersiz ödenen vergi-
den fazla ise fazla veya yersiz ödenen verginin tamamı iade olarak talep edile-
bilecektir. Bunun nedeni ; fazla veya yersiz ödenen KDV nin vergiye tabi satış-
ları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup yoluyla giderilen kısmının olma-
masıdır.Yani devir KDV ler fazla veya yersiz olarak ödenen KDV ile bu mal te-
dariki dışındaki mal tedariki veya giderler dolayısıyla yüklenmiş olunan KDV ler-
den oluşmaktadır.

-Devreden vergi tutarları bir veya bir kaç dönemde fazla veya yersiz ödenen
vergi tutarından küçükse, en küçük olan devreden vergi tutarı kadar iade talep
edilebilir.Bunun izahı ise mükellef tarafından fazla veya yersiz ödenen KDV nin
bir kısmının vergiye tabi satışları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup yo-
luyla giderilmiş olmasıdır. Fazla veya yersiz ödenen KDV nin vergiye tabi satış-
ları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup yoluyla giderilmiş kısmı ise ; faz-
la veya yersiz ödenen KDV den devir KDV lerden en küçük olanın çıkartılma-
sıyla bulunan tutardır. Yani devir KDV ler fazla veya yersiz olarak ödenen
KDV'den vergiye tabi satışları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup yolu-
yla giderilemeyen kısmı ile diğer yüklenilen KDV lerden kaynaklanmıştır.

Bu durumda mükellefin Mayıs/2004 – Aralık/2004 KDV beyanlarının aşağı-
daki gibi olduğunu düşünelim.

Dönemi	Sonraki Döneme Devreden KDV
Mayıs/2004	250.000.000
Haziran/2004	190.000.000
Temmuz/2004	270.000.000
Ağustos/2004	543.000.000
Eylül/2004	650.000.000
Ekim/2004	541.000.000
Kasım/2004	509.000.000
Aralık/2004	765.000.000

Dönemi	Sonraki Döneme Devreden KDV
Mayıs/2004	250.000.000
Haziran/2004	150.000.000
Temmuz/2004	160.000.000
Ağustos/2004	543.000.000
Eylül/2004	650.000.000
Ekim/2004	541.000.000
Kasım/2004	509.000.000
Aralık/2004	765.000.000

Mükellefin yukarıdaki (a) ve (b) nolu tablolarda yer alan KDV beyanlarına göre iadesini talep edebileceği fazla veya haksız yere ödemiş olduğu KDV tutarları bu durumda ;

- (a) nolu beyana göre mükellef ; fazla veya haksız yere ödenen KDV nin indirim konusu yapıldığı Mayıs/ 2004 dönemi ile iade talebinin yapıldığı Aralık/2004 KDV dönemi arasındaki KDV beyanlarının tümünde sonraki döneme devreden KDV çıkması ve bunun da fazla veya yersiz olarak ödenen KDV olan 162.000.000 TL den büyük olduğu için fazla veya haksız yere ödenen KDV nin tümünü iade olarak talep edebilecektir.(Burada mükellefin söz konusu aylara ait sonraki döneme devreden KDV lerinin bileşimi aşağıdaki gibidir.)

Dönemi	Fazla veya Yersiz Olarak Ödenen KDV den Kaynaklanan Sonraki Döneme Devir KDV	Diğer Mal ve/veya Hizmet tedariki ve Giderler Dolayısıyla Yüklenilen KDV lerden Kaynaklanan Sonraki Döneme Devreden KDV
Mayıs/2004	162.000.000	88.000.000
Haziran/2004	162.000.000	28.000.000
Temmuz/2004	162.000.000	108.000.000
Ağustos/2004	162.000.000	381.000.000
Eylül/2004	162.000.000	488.000.000
Ekim/2004	162.000.000	379.000.000
Kasım/2004	162.000.000	347.000.000
Aralık/2004	162.000.000	603.000.000

-(b) nolu beyana göre ise ; fazla veya haksız yere ödenen KDV nin indirim konusu yapıldığı Mayıs/ 2004 dönemi ile iade talebinin yapıldığı Aralık/2004 KDV dönemi arasındaki KDV beyanlarının tümünde Sonraki Döneme Devreden KDV çıkmıştır. Ancak Sonraki Döneme Devreden KDV lerin içinde fazla veya haksız yere ödenen KDV olan 162.000.000 TL den küçük devir KDV ler de vardır. (Haziran/2004 dönemi Devreden KDV si 150.000.000 TL ve Temmuz/2004 dönemi Devreden KDV si 160.000.000 TL dir.) Bu durumda mükellefin iadesini talep edebileceği KDV 150.000.000 TL ile sınırlı olacaktır.Bunun nedeni yukarıda da açıklandığı üzere fazla veya haksız yere ödenen KDV olan 162.000.000 TL nin (162.000.000 TL -150.000.000 TL) = 12.000.000 TL lik kısmının mükellef tarafından Haziran/2004 dönemi KDV beyanında hesaplanan KDV den mahsup edilerek(mükellefin bu dönemde ödenecek KDV'sinin çıkarmaması nedeniyle Haziran/2004 dönemi devreden KDV'si 12.000.000 TL azalmıştır.) geriye kalan 150.000.000 TL lik kısmının Sonraki Döneme Devreden KDV olarak dikkate alınmasıdır. Eğer 162.000.000 TL nin tamamı iadesi söz konusu olursa mükellefe fazladan 12.000.000 TL vergi iade edilmiş olur.Burada ise mükellefin söz konusu aylara ait Sonraki Döneme Devreden KDV lerinin bileşimi aşağıdaki gibidir.

Dönemi	Fazla veya Yersiz Olarak Ödenen KDV den Kaynaklanan Sonraki Döneme Devir KDV	Diğer Mal ve/veya Hizmet tedariki ve Giderler Dolayısıyla Yüklenilen KDV lerden Kaynaklanan Sonraki Döneme Devreden KDV
Mayıs/2004	162.000.000	88.000.000
Haziran/2004	150.000.000	—
Temmuz/2004	150.000.000	10.000.000
Ağustos/2004	150.000.000	393.000.000
Eylül/2004	150.000.000	500.000.000
Ekim2004	150.000.000	391.000.000
Kasım/2004	150.000.000	359.000.000
Aralık/2004	150.000.000	615.000.000

Fazla veya Yersiz Ödenen Vergi iade Hakkı Doğuran "Diğer" İşlemlerle İlgili İse iade Süreci:

Fazla veya yersiz ödenen vergi iade hakkı doğuran "diğer" işlemlerle ilgili

ise bu işlemlerle ilgili iade hesaplarına dahil edilmeyecektir. İade, 91 seri nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği' ne göre yapılacaktır.

Aradaki dönemlerde iade hakkı doğuran diğer işlemlerle ilgili iade hesabına dahil edilmişse, dahil edilen kısım 91 seri nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği' ne göre yapılacak iade hesabında dikkate alınmayacaktır.

İade Talebi Vergi Dairesine Verilecek Bir Dilekçe İle Yapılacaktır:

İade talebi bir dilekçe ile yapılacaktır. Bu dilekçede;

-Fazla veya yersiz ödendiği öne sürülen vergi tutarı;

-Fazla veya yersiz verginin indirim konusu yapıldığı dönem ile iade talebinin yapıldığı dönem arasındaki bütün dönem beyannamelerinde "Sonraki Dönemlere Devreden KDV " satırındaki tutarların bir listesi,

Yukarıdaki şekilde belirlenecek iade tutarı,
yer alacaktır.

Dilekçe, iade talebinin yapılacağı dönem beyannamesinin ekinde verilecektir.

İade Talebinin Yerine Getirilmesi:

Mükelleflerin fazla veya yersiz ödedikleri vergilere ilişkin iade talepleri;

-Yeminli mali müşavir tasdik raporu veya

-Vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Tam tasdik sözleşmesinin bulunmaması halinde YMM tasdik raporları ile teminatsız ve incelemesiz iade edilecek tutar, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde ihracat istisnası için öngörülen sınırı aşamayacak, tam tasdik sözleşmesinin mevcudiyeti halinde miktara bakılmaksızın incelemesiz ve teminatsız iade yapılabilecektir.

İade ile ilgili YMM veya vergi inceleme raporlarında, fazla veya yersiz verginin indirim konusu yapıldığı dönemle iade talep edilen dönem arasındaki dönemlere ait devreden vergiler listesi ile birlikte en az;

-İadesi talep edilen verginin "fazla veya yersiz vergi" olarak nitelendirilmesinin mevzuat dayanakları, (yukarıdaki örneğimizde 17/07/2002 tarih 2002/4480 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki I sayılı listenin 2003/6666 sayılı kararname ile değişik sondan bir önceki paragrafına değinilmesi)

-Fazla veya yersiz uygulanan verginin beyan edilip edilmediği, (Yine yukarıdaki örneğimizi dikkate alırsak Kuru Ltd.Şti' nin Makus Şekerleme Ltd. Şti' nden fazla veya haksız olarak tahsil etmiş olduğu 162.000.000 TL KDV nin Kuru Ltd. Şti tarafından beyan edilip edilmediğine değinilmesi)

-Fazla veya yersiz ödenen verginin indirim hakkı tanınan işlemlerle mi, tanınmayan işlemlerle mi ilgili olduğu, (İndirim hakkı tanınmayan işlemlerle ilgili ise iadesi 23 seri nolu KDV Genel Tebliğinin B bölümünde ki açıklamalar çerçevesinde yapılacaktır. Tebliğin söz konusu bölümünde; "Yersiz veya fazla olarak uygulanan vergilerin iadesi için bu vergilere muhatap olanlar ile bu işleri yapan mükellefin birlikte vergi dairesine başvurmaları gerekmektedir. Yersiz veya fazla uygulanan vergilere, muhatap olanların indirim hakkına sahip olmadıklarını tespiti halinde bu vergiler Vergi Usul Kanunu'nun hükümleri uyarınca bunlara verilmek üzere mükellefe iade edilecektir." denilmektedir.

-Fazla veya yersiz vergiye muhatap olanın bu vergiyi kanuni defterlere kaydedip kaydetmediği, (fazla veya yersiz vergi indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgili ise "indirim KDV " hesabında yer alacak ve KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. İndirim hakkı tanınmayan işlemlerle ilgili ise "İndirim kdv" hesabında gösterilmeyecek ve KDV beyannamesine indirim olarak intikal ettirilmeyecektir)

hususlarının yer alması gerekmektedir.

İade işleminde fazla veya yersiz vergiyi uygulayan ile bu vergiye muhatap olan iade hakkı sahibinin 84 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin "II.Özel Esaslar" bölümündeki şartları taşıması halinde iade talebi bu genel tebliğdeki açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir. (Örneğimizde Kuru Ltd.Şti veya Makus Şekerleme Ltd. Şti hakkında SMİYB düzenledikleri konusunda rapor bulursanız Makus Şekerleme Ltd. Şti 'nin raporun vergi dairesine intikal ettiği tarihten sonraki ve bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış nakden veya mahsuben iade talepleri yükseltilmiş teminat karşılığında, teminat gösterilmemesi halinde münhasıran vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilir.)

Fazla veya Yersiz Verginin Vergi İnceleme Raporu ve Yeminli Mali Müşavir Raporu ve de Teminat Aranmaksızın Yapılacak İadesi:

Fazla veya haksız olarak ödenen verginin vergi inceleme raporu , yeminli mali müşavir ve de teminat aranmaksızın yapılabileceği durumlar ;

- KDV genel tebliğlerine göre ihracat istisnasından doğan ve nakden talep edilen alacakların teminatsız ve incelemesiz iadesine imkan veren sınırı aşması,

-Bizzat mükellef tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi ve ödenmesi,

-Özel müzayede mahalleri hariç, müzayede mahallerinde veya gümrük depolarında yapılan satışlar nedeniyle bu satışları düzenleyenlere ödenmesi, halleridir.

İade talebinin yukarıda bahsedildiği şekilde bir dilekçe ile yapılması, dilekçeye ayrıca, verginin fazla ve yersiz ödendiğini gösteren belgenin ödemenin yapıldığı kurum ve kuruluş tarafından onaylanmış örneğinin eklenmesi gerekecektir. Vergi dairesi ilgili dönem defter ve belgeleri üzerinde gerekli incelemeyi yapmak suretiyle iade talebini sonuçlandırır.

Fazla veya yersiz verginin gümrük idarelerine ödenmiş olması halinde gümrük idaresine bir dilekçe ile başvurulması, gümrük idaresi fazla veya yersiz tahsil ettiği vergi tutarını indirim hakkına sahip mükellefin vergi dairesine doğrudan göndereceği bir yazı ile bildirilmesi gerekmektedir.. Bu yazı mükellefe elden verilmaz. (İndirim hakkına sahip olmayanlarca gümrükte ödenen fazla veya yersiz vergi Gümrük Kanunu hükümlerine göre iade edilir.) Vergi dairesi tarafından bu yazı üzerine iade talebi 91 seri nolu KDV genel tebliğinin I. bölümüne göre yerine getirilecektir.

SONUÇ:

5035 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 6.maddesi ile 3065 sayılı katma değer vergisi kanununun 8 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının son cümlesi: ".....bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergiler, Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edilir." şeklinde değiştirilerek haksız veya yersiz olarak ödenen KDV nin indirim hakkı olmayanların yanı sıra indirim hakkı sahip olanlara da iadesi mümkün kılınmıştır.Söz konusu iadenin yapılabilmesi için ilk olarak mükellef tarafından fazla ve haksız olarak alınan KDV nin indirim konusu yapılması (fazla veya yersiz ödenen KDV nin vergiye tabi satışları üzerinden hesaplanan KDV den mahsup yoluyla giderilmesi) , daha sonra giderilemeyen kısmının iadesinin talep edilmesi gerekmektedir. Yani mükelleflerin iade talep edebilmeleri için fazla veya haksız olarak ödenen KDV den kaynaklanan devir KDV lerinin bulunması gerekmektedir.