

MERKEZİ STERİLİZASYON ÜNİTESİ HİZMETİNDE KDV TEVKİFATI

VAT WITHHOLDING ON CENTRAL STERILISATION UNIT SERVICE



Mehmet CANBAY*

ÖZ

Ülkemizde sıkça rastlandığı üzere, KDV mükellefleri tarafından hastanelere Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti verilmektedir. Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin Katma Değer Vergisi karşısındaki durumu hakkında, ne yasal mevzuatta ne de GİB tarafından verilen özeldeler de açıklayıcı bilgiler yer almamaktadır. Açıklayıcı bilgilerin olmaması da verilen her hizmette farklı uygulama oluşmasına yol açmıştır. Çalışmamızda Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin mahiyeti hakkında açıklayıcı bilgilere, KDV yönünden tevkifat uygulamasına tabi olup olmadığına, uygulamada yapılan yanlışlıklara ve çözüm önerimize yer verilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Merkezi Sterilizasyon Ünitesi Hizmeti, KDV Tevkifatı, Vergi Ziyatı, Gecikme Faizi.

JEL Sınıflandırması Kodları: H20, H21, H25.

ABSTRACT

As frequently happens in our country, VAT taxpayers provide central sterilisation unit service to hospitals. There is no explanatory information in neither tax laws nor in tax rulings given by the Revenue Administration, as to the legal position of central sterilisation unit service against value added tax. The lack of such information causes misunderstandings and differing practices. Our study provides explanatory information as to the nature of central sterilisation unit service, a clear understanding of whether there should be a tax withholding in terms of VAT, discusses wrong applications, and finally provides some solutions.

Keywords: Central sterilisation unit service, VAT withholding, tax loss, default interest.

JEL Classification Codes: H20, H21, H25.

* Vergi Müfettişi, Hazine ve Maliye Bakanlığı, mehmet.canbay@vdk.gov.tr, ORC-ID: 0000-0003-2741-0504.
Canbay, M. (Temmuz 2019). Merkezi Sterilizasyon Ünitesi Hizmetinde Kdv Tevkifatı, *E-Makale*, (www.vergiraporu.com.tr).

GİRİŞ

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti, belirlenmiş teknik elemanlarla hastanelerin uygun gördüğü alana Merkezi Sterilizasyon Ünitesi kurulması, alet ve malzemelerin steril edilmesi ve gerekli tüm sarf malzemelerin temini hizmetidir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (9/1)'inci maddesine göre, gerekli görülen halde Maliye Bakanlığı vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

KDV mükellefleri tarafından hastanelere verilen Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin mahiyeti hakkında açıklayıcı bilgiler, KDV yönünden tevkifat uygulamasına tabi olup olmadığı ve uygulamadaki yanlışlıklar, çalışmamızın ilerleyen bölümlerde detaylı olarak açıklanmıştır.

1- MERKEZİ STERİLİZASYON ÜNİTESİ HİZMETİNİN MAHİYETİ

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti, hastanelerin uygun gördüğü alana Merkezi Sterilizasyon Ünitesi kurulması, hastanenin diğer tüm bölümlerinden (Ameliyathane ve ameliyathane dışında invaziv girişim yapılan Acil Servis, Yoğun Bakımlar, Poliklinikler, Servisler vb.) gelecek olan alet ve malzemelerin kontrol edilerek teslim alınması, yıkanması, dekontamine edilmesi, kontrol ve bakımı, paketlenmesi, steril edilmesi, depolanması, istenildiğinde ilgili birim sorumlularına teslim edilmesi, gerekli tüm sarf malzemelerin temini ile ilgili tüm bu hizmetlerin, belirlenmiş teknik elemanlarla ve bir sterilizasyon

işletim sistemi yazılımı ile birlikte takip edilip, gerçekleştirilmesi hizmetidir.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti tanımından da görüleceği üzere hizmetinin içerisinde barındırdığı unsurlar şunlardır;

- Merkezi Sterilizasyon Ünitesi kurulması için gerekli makine ve cihaz,
- Sterilizasyon için gerekli tüm sarf malzeme,
- Sterilizasyon hizmetini verecek teknik eleman,
- Sterilizasyon işletim sistemi yazılımı.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi; kirli malzeme girişi-yıkama, ön hazırlık-paketleme ile sterilizasyon-steril malzeme çıkış bölümlerinden oluşur.¹

Bir hastanede olmazsa olmaz olan sterilizasyon, gelişmiş donanım, yeterli alan, sürekli eğitimden geçen nitelikli personel ve kalite teminatı için sürekli izlenmeyi gerektiren karmaşık bir süreçtir. MSÜ; temizleme-onarım, dezenfeksiyon, denetleme, paketleme, sterilizasyon, depolama ve dağıtım işlemi ile steril malzeme üreten, sağlık bakımından çok teknik ve özel bir fabrikaya benzetilebilir.²

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti, hem mal teslimini hem de hizmet teslimini içerisinde barındıran bir hizmet türüdür. Bu hizmet bedelinin yaklaşık %50-55'ini sterilizasyon hizmetini verecek teknik eleman bedeli oluşturmaktadır.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti için gerekli sarf malzemelerin bir kısmı sterilizasyon makine ve cihazlarında (otoklav vb.) kullanılmakta, bir kısmı ünitenin içerisindeki ihtiyaçlar da kullanılmakta kalan kısmı ise sterilizasyon için makine ve cihazlar haricindeki yerlerde kullanılmaktadır. Sarf malzemelerden bazıları şunlardır; "Sterilizasyon rulosu, bowie-dick hazır test paketi, buhar sterilizatörü için elektronik test sistemi, buhar için biyolojik indikatör, etilen oksit bandı,

¹ 27/3/2002 tarihli ve 24708 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Özel Hastaneler Yönetmeliği

² Aydın, Doç. Dr. Kemalettin. "Sterilizasyon Birimi Yöneticisine Düşen Görevler ve Sterilizasyon Konusunda Yasalarımız ve Yaptırım Gücü: Yasal Zorunluluklar Nelerdir?", 4. Ulusal Sterilizasyon Dezenfeksiyon Kongresi – 2005

otoklav kontrol bantı, otoklav için silikon sprey, iyotsuz tablet tuz, vaporizer plate, galoş, tıbbi atık poşeti, hidrojen peroksit gaz plazma, paspas, su sertlik analiz kiti, cerrahi alet tanımlama bantı, etilen oksit gaz kartuşu, alkali solüsyon, non steril eldiven, alet yağlayıcı sprey vb.”.

2- MERKEZİ STERİLİZASYON ÜNİTESİ HİZMETİNİN KDV KARŞISINDAKİ DURUMU

2.1- KDV' nin Konusu ve Oranı Karşısındaki Durumu

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun “Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler” başlıklı 1. maddesi uyarınca Türkiye’de ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabidir.

Öte yandan KDV oranları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Mükellefler tarafından Türkiye’deki hastanelere verilen Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti, Türkiye’de ticarî faaliyet çerçevesinde yapılan bir hizmet olduğundan katma değer vergisinin konusuna girmektedir ve katma değer vergisine tabidir.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin KDV oranını tespit ederken, hizmetin içerisindeki unsurların ayrı ayrı değerlendirmeksizin hizmetin bir bütün olarak dikkate alınması gerekmektedir. Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti de

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki listelerde yer almadığından %18 oranında katma değer vergisine tabi tutulmalıdır.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetine ilişkin uygulamada sıklıkla yapılan yanlışlıklardan biri, hizmetin içerisindeki unsurların ayrı ayrı değerlendirilip, aynı faturada her unsura ilişkin bedel gösterilerek farklı oranda KDV uygulanmasıdır.

Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelge de; “... “malzeme sterilizasyon” hizmeti yukarıda yer alan Kararname eki listelerde yer almadığından % 18 oranında katma değer vergisine tabi tutulması...” gerektiği belirtilmiştir.³

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen özelge de; “... yazınızda bahsi geçen “Dezenfeksiyon ve Sterilizasyon” hizmetleri yukarıda yer alan Kararname eki listelerde yer almadığından % 18 oranında katma değer vergisine tabi tutulması...” gerektiği belirtilmiştir.⁴

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen özelgeler de kanaatimizi destekler niteliktedir. Dolayısıyla Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin içeriğindeki unsurlarla bir bütün olarak değerlendirilip, hizmetin %18 oranında katma değer vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

2.2- KDV Tevkifatı Karşısındaki Durumu

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (9/1)’inci maddesine göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Vergi alacağını güvence altına almak amacıyla düzenlenen bu madde sadece ikametgâhi, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de

³ Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı’ nın 03/09/2015 tarih ve 51421814-130[28-2015/132]-150 sayılı Özelgesi

⁴ Gelir İdaresi Başkanlığı’ nın 15.04.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.55/5528-2686/39844 sayılı Özelgesi

bulunmayanlar için öngörülmüş değildir. Maliye Bakanlığı, bunların dışında gerekli gördüğü diğer hallerde de verginin ödenmesinden işleme taraf olanları sorumlu tutabilecektir.

Maddede belirtilen işlemlere taraf olanlar, kendine mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen kişi ve/veya kurumlardır. Bunlar, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten mükellef gibi sorumlu olacaklardır.

KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur. Diğer taraftan, Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

"Tam tevkifat" işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; *"kısmi tevkifat"* ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.2. bölümünde *"tam tevkifat"* uygulamasına tabi işlemler açıklanırken; I/C-2.1.3. bölümünde *"kısmi tevkifat"* uygulamasına tabi işlemler açıklanmıştır. Tevkifat uygulanacak işlemler, söz konusu bölümlerde belirtilenlerle sınırlı olup, bunlar dışındaki işlemlerde işleme muhatap olanlar tarafından tevkifat yapılmayacaktır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinde uygulanacak tevkifata ilişkin başlık altında dü-

zenlenen bir bölüm bulunmamaktadır. Ancak Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin *"kısmi tevkifat"* uygulamasına tabi işlemlerin açıklandığı *"Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler"* başlıklı I/C-2.1.3.2.13 bölümünde; *"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."* hükmü yer almaktadır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin KDV mükellefleri tarafından, sadece 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilmesi halinde söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Bu durumun haricindeki işlemler Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış olduğundan alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin *"Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler"* başlıklı I/C-2.1.3.2. bölümünde açıklandığı üzere; bu bölüm kapsamına giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mallara ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyecek; tevkifat, kullanılan mallara ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarına göre belirlenecektir. Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetine ilişkin KDV tevkifatı yapılacak tutar tespit edilirken, hizmetin içeriğindeki unsurların ayrı ayrı değerlendirmeksizin bir bütün olarak dikkate alınması ve toplam tutar üzerinden (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetine ilişkin uygulamada sıklıkla yapılan yanlışlıklardan bir diğeri de, hizmetin içeriğindeki unsurların ayrı ayrı değerlendirilip, aynı faturada her unsura ilişkin bedel gösterilerek; farklı oranda KDV tev-

kifati uygulamalarının yapılmasıdır. Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti içerisinde işgücü temin hizmetini, mal teslimini, makine ve cihaz kiralanmasını barındırmaktadır. KDV tevkifatı uygulamasında, bu unsurların her biri farklı koşullara tabidir. Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetini içerisindeki unsurlarla bir bütün halinde görmeyip, her bir unsurun ayrı ayrı değerlendirilmesi, içerisinden çıkılması zor bir işlem karmaşıklığına yol açacak ve yasal mevzuat hükümlerine uygun olmayacaktır.

2.3- Fazla ve Yersiz KDV Tevkifatında Vergi Ziyai

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetine ilişkin uygulamada yapılan yanlışlıklar sonucu mükelleflerden fazla ve yersiz KDV tevkifatı yapıldığı, mükelleflerinde fazla ve yersiz KDV tevkif edildiğini bilmeden tevkif edilen vergilerin tamamının mahsuben/nakden iadesini aldığı; inceleme sırasında da bu hususun tespit edilip fazla ve yersiz tevkif edilip iadesi alınan KDV' nin reddedilip; reddedilen tutarın bir (1) katı kadar da vergi ziyai cezası kesildiği görülmüştür.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.5.2.1. bölümünde açıklandığı üzere; Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan hizmetler ile ilgili 5.000TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. 5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir.

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan ve vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılan mahsuben iade taleplerinde, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılır. Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmemiş olması kaydıyla mahsuben iade talep edilen vergi borcunun

vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmaz.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.4.3. bölümünde açıklandığı üzere; fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin, satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce anlaşılması halinde, fazla veya yersiz tevkifata ilişkin satıcıya KDV iadesi yapılmaz. Bu durumda işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetine ilişkin 5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılır. Ancak vergi dairesince yapılan bu mahsup iade sürecinin tamamlandığı anlamına gelmez. İnceleme elemanı tarafından vergi inceleme raporu düzenlenip vergi dairesine intikal ettikten sonra mahsuben iade süreci tamamlanmış olur.

İnceleme sırasında fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin tespit edilmesi halinde, işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi ve mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanması gerekmektedir. Vergi inceleme raporu düzenlenip vergi dairesine intikal edene kadar inceleme süreci tamamlanmadığından ortada haksız bir iade bulunmamaktadır. Bu nedenle 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341. Maddesi uyarınca vergi ziyainı oluşturan bir fiil de bulunmamaktadır.

Yasal mevzuata göre yapılması gerekenler bu şekilde olsa da; fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin tespit edilmesi halinde işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi kamuda büyük bir iş yüküne yol açacaktır. Ayrıca mükellefte fazla ve yersiz KDV tevkif edilmesi sonucu uğradığı zararın yanı sıra birde gecikme zammı ile muhatap tutulacaktır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.4.3. bölümünün "...Ancak, fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin, satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce anlaşılması halinde, fazla veya yersiz tevkifata ilişkin satıcıya KDV iadesi yapılmaz. Bu durumda işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir. ..." fıkrasındaki "...satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce. ..." ibaresinin, vergi dairesince mahsuben iadenin yapılmış olmasını mı yoksa vergi inceleme raporu ile iadenin yapılmasını (tamamlanması) kastettiği açık değildir. Eğer ki bu ibare ile vergi dairesince mahsuben iadenin yapılmış olması kastediliyor ise; Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.4.3. bölümündeki "Fazla veya yersiz tevkif edilen KDV'nin alıcı tarafından beyan edilip ödenmiş olması halinde, alıcı ve satıcının yazılı talebi üzerine, alıcıya fazla veya yersiz ödenen KDV'nin iade edilmemesi kaydıyla, fazla veya yersiz tevkif edilen vergiye göre satıcının yapmış olduğu beyana ve bu beyana istinaden kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iadeye ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır." hüküm uyarınca; fazla veya yersiz tevkif edilen KDV'nin alıcı tarafından beyan edilip ödenmiş olması şartıyla, alıcı ve satıcının yazılı talebi üzerine iadeye ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmaz. Ancak bu hususun açıklık kazanması adına Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümü açıklayıcı şekilde yeniden düzenlenmelidir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.5.2.2. bölümü uyarınca, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamındaki hizmetler ile ilgili 5.000TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir. 5.000TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. Nakden iade uygulamasında, mahsuben iadede olduğu gibi inceleme raporu düzenlenmeden iade yapılması durumu olmadığından,

inceleme sırasında fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin tespit edilmesi halinde, işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi ve mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanması gerekmektedir.

SONUÇ

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti, Türkiye'de ticari faaliyet çerçevesinde yapılan bir hizmet olduğundan katma değer vergisinin konusuna girmektedir ve katma değer vergisine tabidir. Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmeti 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki listelerde yer almadığından %18 oranında katma değer vergisine tabi tutulmalıdır.

Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetinin KDV mükellefleri tarafından, sadece 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilmesi halinde söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Bu durumun haricindeki işlemler Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış olduğundan alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

İnceleme sırasında Merkezi Sterilizasyon Ünitesi hizmetine ilişkin fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin tespit edilmesi halinde, işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi ve iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanması gerekmektedir. Vergi İnceleme Raporu düzenlenip vergi dairesine intikal edene kadar inceleme süreci tamamlanmamış olduğundan, ortada haksız bir iade ve vergi ziyana sebep olan bir fiil bulunmamaktadır.

Ayrıca mahsuben iade taleplerinde, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-

2.1.4.3. bölümünün “...Ancak, fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin, satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce anlaşılması halinde, fazla veya yersiz tevkifata ilişkin satıcıya KDV iadesi yapılmaz. Bu durumda işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir. ...” fıkrasındaki “...satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce. ...” ibaresine açıklık getirilerek, fazla veya yersiz tevkif edilen KDV'nin alıcı tarafından beyan edilip ödenmiş olması şartıyla, alıcı ve satıcının yazılı talebi üzerine iadeye ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmadan işlem yapılmasının da sağlanabileceği kanaatindeyiz.

KAYNAKÇA

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği
- 27/3/2002 tarihli ve 24708 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Özel Hastaneler Yönetmeliği
- AYDIN, K. (2005) “Sterilizasyon Birimi Yöneticisine Düşen Görevler ve Sterilizasyon Konusunda Yasalarımız ve Yaptırım Gücü: Yasal Zorunluluklar Nelerdir?”, 4. Ulusal Sterilizasyon Dezenfeksiyon Kongresi.
- Denizli Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 03/09/2015 tarih ve 51421814-130[28-2015/132]-150 sayılı Özelgesi
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 15.04.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.03.55/5528-2686/39844 sayılı Özelgesi