

SİRKÜ : 2012/14

**Konu : Konaklama Tesislerindeki ATİK'lerin
KDV Yüklenimlerinin İndirimli Orana Tabi
Teslimlerde İade Hesabında Dikkate Alınması**

**KAYSERİ
08.08.2012**

5766 Sayılı Kanunla, KDV Kanunu 29/2 Maddesinde Bakanlar Kurulu'na verilen indirimli orana tabi teslim ve hizmetlere ilişkin yüklenilen vergilerden mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırma yetkisinin 14.02.2012 tarih ve 28204 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2011/153 sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı ile iptal edilmesine ilişkin olarak 16.03.2012 tarih ve 2012/06 no.lu Sirkülerimizde; 5766 sayılı Kanun'un 12. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile yapılan düzenlemede Bakanlar Kuruluna verilen "vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisinin iade hakkını kaldırma" yetkisinin Bakanlar Kurulunca 2008/13903 Sayılı Kararla konaklama tesisi işleten mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklendikleri katma değer vergisi yönünden, 2009 yılında yayınlanan çeşitli Bakanlar Kurulu kararları ile de geçici sürelerle KDV oranı indirilen çeşitli mal grupları için kullanılmış olduğu, hükmün iptalinin Anayasa Mahkemesinde görüşülmesi sırasında 28.02.2009 tarih 27155 sayılı (mük.) Resmi Gazetede yayınlanan 5838 sayılı Kanunun 12. maddesiyle Bakanlar Kuruluna verilen yetki yönünden genişletilerek yeniden düzenlenmiş olması sebebiyle yürürlükte bulunduğu, bu iptal kararının sadece dava açanlar için bir hak kaybını önlediği, 5838 Sayılı Kanunla getirilen hükmün de Anayasa Mahkemesi kararında belirtilen aynı gerekçelerle malül olduğundan bu hükmün yol açtığı hak kayıplarının önlenmesi için yeniden dava açılması gerektiği belirtilmişti.

05.08.2012 tarih ve 28375 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2012/3481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile konaklama tesisi işleten mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklendikleri katma değer vergisinin indirimli orana tabi teslimlerde iade hesabında dikkate alınmamasına ilişkin 2008/13903 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Anayasa Mahkemesi iptal kararının yayım tarihi olan 14.02.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. 3065 Sayılı KDV Kanunu 29/2 maddesinde yer alan 5838 Sayılı Kanunla getirilen söz konusu hükümlerin kaldırılmasına ilişkin olarak herhangi bir yasal düzenleme yapılmamakla beraber, indirimli orana tabi teslimlerde iadeyi kısıtlayan yürürlükteki tek Bakanlar Kurulu Kararının yürürlükten kaldırılması, Anayasa Mahkemesi iptal kararının gereklerinin vergi iadesi talep edenlere vergi idaresi ve yürütme organınca sözü edilen kısıtlamaların uygulanmadan yerine getirileceğini göstermektedir. Bu durumda (5) yıl önceki önerilerimizi İdareye yeniden hatırlatarak, konaklama tesislerinin KDV oranının %10'a getirilmek suretiyle (5) yıllık başarısız bir operasyonla yol açılan kayıpların önlenmesini yeniden öneririz.