



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı: B.07.1.GİB.4.35.17.01/KDV:02-1084/817 Tarih: 10 Nisan 2008

KONU: **KDV iade alacağının, mükellefin ticari borçlarından kaynaklanan haciz uygulanmalarına konu olup olamayacağı İİK.89**

... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

- İlgi : a)14/05/2007 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.17.01/KDV:02-1084/1024 sayılı yazımız.
b)18/05/2007 tarih ve 12355 sayılı yazınız.
c)23/07/2007 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.17.01/KDV:02-1084/1664 sayılı yazımız.
d)06/11/2007 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.17.01/KDV:02-1084/2380 sayılı yazımız.
e)08/11/2007 tarih ve 25187 sayılı yazınız.
f)12/11/2007 tarih ve 25604 sayılı yazınız.

Daireniz ... vergi numaralı mükellefi ... A.Ş. hakkında ilgi (a) da kayıtlı yazımıza istinaden yazılan ilgi (b) de kayıtlı yazınız üzerine mükellefe hitaben tanzim olunan ve bir örneği de ilgi (c) de kayıtlı yazımız ekinde Müdürlüğünüze gönderilen 23/07/2007 tarih ve 1664 sayılı özalgemizin bir örneğinin de Bakanlığımız Gelir İdaresi Başkanlığına intikal ettirilmesi sonucunda konuya ilişkin olarak alınan örneği ekli yazıda;

2004 sayılı İcra ve İflas Kanununun 89 uncu maddesi gereğince gönderilen haciz ihbarnamelerinde borçlunun üçüncü kişi nezdindeki doğmuş ve doğacak alacaklarının haczi söz konusudur. İcra ve İflas Kanununun 89 uncu maddesine istinaden, üçüncü şahıs durumundaki idarelere haciz ihbarnameleri tebliğ edilmektedir.

Takip borçlusunun idare nezdinde herhangi bir alacağın bulunup bulunmadığı araştırılmalı ve takip borçlusunun idare nezdinde (doğmuş veya doğacak) herhangi bir alacağı bulunuyor ise borçlunun alacak kaydına haciz şerhinin işlenerek, icra dairesine beyanda bulunulmalı, idare nezdinde herhangi bir alacak bulunmuyor ise yasal süresi içerisinde icra müdürlüğüne itirazın yetkili muhakemat müdürlüğü kanalıyla yapılması gerekmektedir.

İcra müdürlüğü kanalıyla haciz ihbarnamesi gönderilen üçüncü kişi-idare, takip borçlusu ile arasındaki ilişkiden dolayı müstakbel bir alacağın doğması ihtimalini tespit ederse (yani takip borçlusu ile arasındaki temel bir hukuk ilişki mevcut olup da ilerde bir alacağın doğması muhtemel ise), icra dairesine yedi gün içinde verilen cevapta takip borçlusu ile aralarında bir hukuki ilişkinin bulunduğu, borçlunun dosyasına haciz şerhinin işlendiği ancak bugünkü tarih itibarıyla herhangi bir alacağın olmadığını bildirmesi gerekmektedir. Böyle bir durumda da, ileride takip borçlusu lehine bir alacak doğar ise bu alacak takip borçlusuna değil, takibin devam ediyor olması şartıyla, haciz ihbarnamesinin gönderildiği ilgili icra dairesine ödenmelidir.



Üçüncü şahıs konumundaki idarenin vergi dairesi müdürlüğü olması durumunda, takip borçlusu şirket, genellikle vergi dairesinin mükellefi olduğundan, vergi dairesi ile yüklenici firma arasında yukarıda belirtilen şekilde bir hukuki ilişki doğmamaktadır. Mükellef şirketin vergi dairesinden alacağı genellikle KDV iadesi veya red ve mahsup işlemi neticesinde doğan bir alacak olmaktadır. Bu durumda, nakden iade edilmesi gereken bir tutar bulunması halinde icra müdürlüğü haczinin nakden iade aşamasında dikkate alınması ve bilgilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisinde nakden ve mahsuben iade farklı usullere bağlanmış olup, Bakanlığımızca belirlenen limitin üzerinde kalan nakden iade talepleri YMM veya inceleme raporu sonucuna göre ya da teminat verilmesiyle yerine getirilmekte, teminat verilmesi halinde teminat, YMM veya inceleme raporu sonucuna göre çözülmektedir. Bakanlığımızca belirlenen limitin altında kalan nakden iade talepleri ile miktarına bakılmaksızın bütün mahsuben iade talepleri ise iade için gerekli belgelerin vergi dairesine ibraz edilmesi şartıyla YMM veya inceleme raporu aranılmadan ya da teminat alınmadan yerine getirilmektedir.

Nakden iade, mükellefe istediği gibi tasarruf edebileceği bir alacak hakkı kazandırdığından mükellefin ticari borçlarından kaynaklanan haciz uygulanmalarına da konu olabilecektir. Mahsuben iade işlemlerinde ise KDV alacağının iadesine ilişkin işlemler "Vergi ve SSK prim borçlarına mahsup" şartı ile tamamlanmaktadır. Bu şart gerçekleşmedikçe mükellefin kesinleşmiş bir iade alacağından bahsetmek mümkün olamayacağından mükellefin ticari borçlarından kaynaklanan haciz işlemine de konu olmayacaktır.

Olayda;

- ... San. ve Tic. A.Ş.'nin 2006/Ağustos dönemine ilişkin KDV iade alacağı ile ilgili olarak muhtelif tarihlerde kendisinin ve mal/hizmet satın aldığı mükelleflerin vergi borçlarına mahsup talep ettiği,

-Bu taleplerden ... Vergi Dairesi mükelleflerinden ... Konf. San. ve Tic. Ltd. Şti.'nin vergi borçları için 02/04/2007 tarihinde mahsup talebinde bulunduğu,

- Mahsup talep tarihi itibarıyla dilekçe ve belgelerin tam olduğu ve 22/01/2007 tarihi itibarıyla düzeltme fişi ile işlemlerin tamamlandığı,

- Üçüncü şahısların firmadan olan alacakları ile ilgili icra müdürlükleri aracılığı ile başlattıkları cebri takibatla ilgili olarak vergi dairesine ... inci İcra Dairesinin 16/10/2006 tarih ve ... E. nolu, ... nci İcra Dairesinin 17/10/2006 tarih ve ... E. nolu haciz ihbarnamelerinin tebliğ edildiği,

Anlaşılmaktadır.



Buna göre, ... San. ve Tic. A.Ş.'nin 2006/Ağustos dönemine ilişkin KDV iade alacağı mahsuben iade olarak talep edilmiş ve mahsuben iadenin şartları mükellef tarafından yerine getirilmiş olduğundan, nakden iadesi gereken bir tutar bulunmadan önce üçüncü şahısların yaptıkları icra takiplerinin dikkate alınmasına imkan bulunmamaktadır. Mükellefin mahsup taleplerinin yerine getirilmesi, ticari borçları ile ilgili olarak üçüncü şahısların icra müdürlükleri aracılığı ile başlattıkları takibatta ise nakden iade aşamasına geldiği tarihten itibaren dikkate alınması gerekmektedir.

Ayrıca, olayda üçüncü şahısların alacakları nedeniyle icra müdürlükleri tarafından idareye tebliğ edilen birinci haciz ihbarnamesine itiraz edilmemesi sonucu, icra müdürlüğünce 2004 sayılı İcra İflas Kanununun 89 uncu maddesine göre ikinci haciz ihbarnamesinin tebliğ edilmesinden sonra itiraz edilmesi için ikinci haciz ihbarnamesinin takip borçlusunun idaremiz nezdinde bir alacağının olmadığını bildirir yazı eşliğinde (haciz ihbarnamesinin tebliğinden itibaren 7 günlük süreye dikkat edilerek) ilgili muhakemat müdürlüğüne intikal ettirilmesi gerekmektedir.` Denilmektedir.

Saygılarımızla,

YMM Kamber Gezginci
kamber@kambergezginci.com.tr
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)
seda@kambergezginci.com.tr
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar herhangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bültende/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle herhangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların herhangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.