

CHP

T.B.M.M.
CUMHURİYET HALK PARTİSİ
Grup Başkanlığı
Tarih: 18. Şubat 2010
Sayı: 266

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

Katma Değer Vergisi Kanununda değişiklik yapılması hakkında kanun teklifim gerekçesi ile birlikte ilâşikte sunulmuştur.

Gereğini arz ederim.

Saygılarımla.

T.B.M.M. BAŞKANLIĞI				
Yakı Komisyon				
Esas Komisyon		Plan ve Bütçe		
Tarih: 25 Şubat 2010		F. No: 2/614		
Ad. V.	Müdür	D. Bşk.	G. Sek. Y.	Gen. Sek.
16	M. H.	Ş.	Ş.	Ş.
BAŞKAN		Ş.		

Bülent BARATALI
İzmir Milletvekili



GENEL GEREKÇE

Gelir Vergisi Kanununa (GVK) göre, gelir vergisinin konusu gelirdir. Bu bağlamda vergiyi doğuran olay gelirin elde edilmesidir. Gelir Vergisi Kanununa göre, bir meslek erbabının serbest meslek makbuzu düzenlemesi için "tahsil" koşulu gerekir. Herhangi bir şekilde tahsilat yapılmaksızın serbest meslek makbuzu keşide edilmesi beklenemez. Yine Vergi Usul Kanununun 19. maddesine göre vergi alacağı, vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğar. Yani tahakkuku tahsile bağlı olan bir vergide tahsilat gerçekleşmeden serbest meslek makbuzunun keşide edilmesi söz konusu değildir. Diğer bir ifade ile, henüz serbest meslek erbabının müşterisi ya da müvekkilinden bağımsız olarak tasarruf edebileceği gelir niteliğinde herhangi bir ücret ya da kazanç tahsil etmeden, vergiyi doğuran olay gerçekleşmemiş demektir. Bu durumda serbest meslek erbabının da herhangi bir şekilde serbest meslek makbuzu düzenlemesi gerekmez. Yani gelir vergisi açısından serbest meslek kazançlarında elde etme esastır.

Oysa Katma Değer Vergisi Kanunu 10/a maddesi ile serbest meslekte vergiyi doğuran olay "hizmetin ifası hallerinde, hizmetin yapılması anı" olarak kabul edilmiştir.

Bu düzenleme ile vergi idaresi tarafından bir vergilendirme işlemi ile, serbest meslek erbabına serbest meslek kazancı elde etmediği durumda bu kazançtan dolayı gelir vergisi tarh olunması söz konusu olmaktadır ki bu durum sebep yönünden hukuka aykırılık oluşturmaktadır.

Diğer taraftan iki kanunun vergiyi doğuran olayın, aynı hizmette aynı kişi için farklı esaslara bağlaması, uygulamada birçok ihtilafa yol açmakta ve avukatlık ve mali müşavirlik mesleği gibi birçok serbest meslek erbabı mesleklerine özgü işleyiş açısından alamadıkları, belki de hiç tahsil edemeyecekleri bir paranın KDV'sini yahut cezasını ödemek zorunda kalarak mağdur olmaktadır. Hizmet ifa edilmiş olmasına rağmen hizmet bedeli tahsil edilmemişse, katma değer vergisinin yine doğup doğmayacağı gerek ilgililer arasında gerekse yargıda tartışma yaratmaktadır.

Belirtilen sebeplerle Katma Değer Vergisi Kanunun 10. maddesinin birinci fıkrasının a bendinin "hizmet ifası hallerinde değil hizmet karşılığı bedelin tahsil edilmesi" şeklinde değiştirilmesi mağduriyeti giderecektir.



MADDE GEREKÇELERİ

Madde1.- Madde ile serbest meslekte vergiyi doğuran olay, hizmet karşılığı bedelin tahsil edilmesi olarak yeniden düzenlenmiştir. Böylelikle Katma Değer Vergisi Kanunu ile Gelir Vergisi Kanunu arasındaki çelişkinin giderilerek serbest meslek erbabının mesleklerine özgü işleyiş açısından alamadıkları, belki de hiç tahsil edemeyecekleri bir paranın KDV'sini ödemek zorunda kalarak mağdur olmalarının önlenmesi ile uygulamadaki ve yargı kararlarındaki çelişkilerin ortadan kaldırılması hedeflenmiştir.

Madde 2.- Yürürlük maddesidir.

Madde 3.- Yürütme maddesidir.



KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN TEKLİFİ

Madde 1.- 02/11/1984 tarih ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10. maddesinin birinci fıkrasının a bendi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

“Serbest meslek erbablarında hizmetin ifası halinde değil, hizmet karşılığı olan bedelin tahsil edilmesi halinde Katma Değer Vergisi sorumluluğu doğar.”

Madde 2.- Bu kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Madde 3.- Bu kanun hükümlerini Bakanlar Kurulu yürütür.

