

KDV iade alacağının mahsubu

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.03.10.00-130[32-2017/7]-5244
Tarih	21.02.2018

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-130[32-2017/7]-5244

21.02.2018

Konu : KDV iade alacağının mahsubu

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, bilanço usulüne göre defter tutan şahıs firmanızı 19/4/2017 tarihinde tüm aktif ve pasifi ile tür değişikliği yaparak tek kişilik ayni sermayeliLtd.Şti'ne devrettiğiniz, şahıs firmanızın vergi dairesinden ihraç kayıtlı satışlardan doğan iade alacağı bulunduğu belirtilerek, KDV iade alacağınızın yeni kurulan şirketin vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarına mahsup edilip edilemeyeceği sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-c maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinin KDV den istisna

olduğu, bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından KDV Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı, işlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergilerin, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılacağı hükmüne bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin 2 nci fıkrasında; kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ferdi bir işletmenin bilançosunun bir sermaye şirketine aktif ve pasifiyle bütün halinde devrolunması, devir alan şirketin bilançosuna aynen geçirilmesi ve devredilen ferdi işletmenin sahip veya sahiplerinin şirketten, devir bilançosuna göre hesaplanan öz sermayesi tutarında ortaklık payı alması (Bu ortaklık payını temsil eden hisse senetlerinin nama yazılı olması şarttır.) durumunda değer artışı kazancının hesaplanmayacağı ve vergilendirilmeyeceği hükmü yer almaktadır.

Buna göre, bilanço esasına göre defter tutan şahıs firmanızınLtd.Şti'ne devri 3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-c maddesi çerçevesinde KDV den istisna olup, devrolan şahıs firmanızın bilançosunda yer alan ve sonraki döneme devreden KDV'nin devralan şirketiniz tarafından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır. Öte yandan, devrolan şahıs firmanızın KDV iade alacağının devralan şirketinizin vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarına mahsubu mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.