

## Üyelere rücu edilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile belge düzeni hk.

|                   |                                                |
|-------------------|------------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                         |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                     |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.06.18.02-105[229-2015-133]-446471 |
| <b>Tarih</b>      | 13.11.2017                                     |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü**

Sayı : 27575268-105[229-2015-133]-446471

13.11.2017

Konu : Üyelere rücu edilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile belge düzeni hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

-... Vergi Dairesi Müdürlüğünün .... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz,

-Bölge Müdürlüğünüzün 2007-2011 hesaplarının incelenmesi neticesinde düzenlenen raporlarda, Bölge Müdürlüğünüzün üyelerine yapmış olduğu arsa ve işyeri teslimleri tenkit edilerek, devreden KDV tutarının 5.652.017,83 TL tutarında azaltılarak 577.413,26 TL KDV tarhiyatı önerildiği,

- ... Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından 2011/2 dönemi sonraki döneme devreden KDV tutarının 5.652.017,83 TL azaltıldığına tarafınıza bildirildiği ve buna göre tarh edilen vergilerin Müdürlüğünüzce ödendiği,

belirtilerek Müdürlüğünüzce ödenmiş bulunan söz konusu KDV'nin alıcı konumundaki üyelerinize rücu edilmesi durumunda, rücu işlemi nedeniyle alıcılar adına fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği ile kendilerine rücu edilecek olan söz konusu KDV'nin ödendiği veya borçlanıldığı dönemde üyelerinizce indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,

-10/a maddesinde, vergiyi doğuran olayın mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında meydana geldiği,

-29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri,

-29/3 üncü maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

-34/1 inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği,

-53 üncü maddesinde de, bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabirinin Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade ettiği

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 227 nci maddesinde, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsikinin mecburi olduğu hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 229 uncu maddesinde fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olarak tanımlanmıştır.

Özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Bölge Müdürlüğünüzün 2007-2011 hesap döneminin üyelerinize yapmış olduğunuz arsa ve işyeri teslimlerinin vergi inceleme elemanı tarafından düzenlenen 25/03/2011 tarihli vergi inceleme raporu/tekniki raporları ile tenkit edildiği ve raporlara istinaden tarh edilen vergilerin Bölge Müdürlüğünüzce ödendiği anlaşılmıştır.

Buna göre; Bölge Müdürlüğünüz adına tarh edilen vergilerin üyelerinize rücu edilmesi taraflar arasında ve özel hukuk hükümlerine göre çözümlenmesi gereken bir husus olup, üyelere rücu edilmesi halinde tarafınızca fatura düzenlenmesi gerekmektedir. Üyelerinizce ödenecek bahse konu KDV'nin, vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılı aşıldığından indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

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 özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026