

Tek ortaklı şirketin KDV alacağının aynı Şahsın gerçek usul gelir vergisi borçlarına mahsup yapılıp yapılamayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-130-47
Tarih	23.12.2016

T.C.
KÜTAHYA VALİLİĞİ
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : 61504625-130-47

23.12.2016

Konu : Tek ortaklı şirketin KDV alacağının aynı Şahsın gerçek usul gelir vergisi borçlarına mahsup yapılıp yapılamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Taşımacılık İnş. San ve Tic. Ltd. Şti. ni 24.02.2016 tarihinde hisse devri ile tek hissedar olarak devir aldığınız, devir alınan şirketin Vergi Dairesi Müdürlüğü emanet hesabında bulunan yaklaşık 10.000,00-TL tutarında, Kısmi Tevkifatlı İşlemlerden Doğan KDV İade alacağının bulunduğu, söz konusu iade alacağının gerçek usulde gelir vergisi mükellefiyetinizden doğan adınıza tarh edilen vergi borçlarına mahsubunun yapılıp yapılamayacağı hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep edilmiştir.

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 tutulduğu,

-9 uncu maddesinin birinci fıkrası ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi

işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği hükme bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

-(I/C-2.1.5.2.1) "Mahsuben İade Talepleri" başlıklı bölümünde; *"Mükellefler, tevkiyat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının, Tebliğin (IV/A-2.1.1.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunu talep edebilirler."*

-(IV/A-2.1.1.) "Mahsup Edilebilecek Borçlar" başlıklı bölümünde de; *"Mükellefler, KDV iade alacaklarını; kendilerinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve adi komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) aşağıda belirtilen borçlarına mahsubunu talep edebilirler."*

a) Vergi Dairelerince Takip Edilen Amme Alacaklarına Mahsup

İade alacağının, vergi dairelerine olan bütün borçlara (Devlete ait olup vergi dairelerince takip edilen tüm amme alacaklarına) mahsubu suretiyle iadesi talep edilebilir.

Vergi dairelerine olan borçlara mahsup talebi, gerekli bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden 10 gün içinde tamamlanır." denilmiştir.

-(I/C- 2.1.5.3.) "İade Uygulaması ile İlgili Diğer Hususlar" başlıklı bölümünde ise; *"İade alacağının tamamının üçüncü kişilere nakden ödenmesinin talep edilmesi halinde, iade hakkı sahibi mükellefe nakden iadeye ilişkin usul ve esaslar uygulanır. Bu durumda, alacağın üçüncü kişilere ödenmesine ilişkin talep, alacağın açık bir şekilde kime temlik edildiğini içeren, noter tarafından onaylanmış alacağın temliki sözleşmesi ile yapılır. Mahsup sonrası alacağın, üçüncü kişilere nakden iadesinin talep edilmesi halinde de alacağın temlikine ilişkin talebin yukarıda belirtilen şekilde yapılması gerekmektedir."*

İade alacağının, Tebliğin (I/C-2.1.5.2.1.) bölümünde belirtilmeyen; mükellefin kendisinin vergi dairesine olan borçlarına veya üçüncü kişilerin vergi dairesine olan borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde, iade hakkı sahibi mükellefe nakden iadeye ilişkin usul ve esaslar uygulanır. Üçüncü kişilerin vergi dairelerine olan borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde, önceki paragrafta yapılan açıklamalara

göre işlem tesis edilir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, tek ortaklı olsa dahi sermaye şirketi hüviyetindeki şirketinizin ihracattan kaynaklanan KDV iade alacağının, şahsınıza ait vergi borçlarına mahsubuna imkan bulunmamaktadır.

Öte yandan, Taşımacılık İnş. San ve Tic. Ltd. Şti. nin kısmi tevkifata tabi işlemlerinden doğan KDV iadesi alacağının, gerçek usulde gelir vergisi mükellefiyetinizden doğan ve adınıza tarh edilen vergi borçlarına ödenmesi talebinde bulunmanız halinde, alacağın açık bir şekilde kime temlik edildiğini içeren noter tarafından onaylanmış alacağın temlik sözleşmesi ile nakden iadeye ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde iade işlemi gerçekleştirilebilecektir.

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. — 12.09.2026