

Gerçekleştirilmeyen hizmetle ilgili düzenlenen faturada hesaplanan KDV'nin iadeye konu edilip edilemeyeceği hk..

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.10-942
Tarih	15.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.10-942

15/04/2014

Konu : Gerçekleştirilmeyen hizmetle ilgili düzenlenen faturada hesaplanan KDV'nin iadeye konu edilip edilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 2012/Nisan döneminde şifaen yapılan anlaşmaya istinaden Burçelik marka komple kırma eleme tesisini 50.000 m³ taş kırma hizmetine karşılık kiraya verdiğiniz, yapılan anlaşma kapsamında 10/04/2012 tarihinde 250.000 + 45.000 (KDV) tutarlı fatura düzenlediğinizi ve faturanın adı geçen firmaya tebligat yapılması için Bakırköy 12. Noterliğine verildiğini, ancak firmanın adreste bulunmaması nedeniyle faturanın tarafınıza geç iade edildiğini ve bu sebeple 2012/Nisan döneminde 45.000 TL fazla KDV hesaplandığını, faturanın düzenlenmesine konu olan işin ve bu işle ilgili herhangi bir tahsilatın da yapılmadığını belirterek, fazla hesaplanan KDV nin tarafınıza iade edilmesi için nasıl bir yol izlenmesi gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

8/2 nci maddesinde, vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya katma değer vergisini fatura ve benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde düzenlediği bu tür vesikalarda KDV gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları ve fazla ödenen vergilerin Maliye Bakanlığı'nın belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği,

10 uncu maddesinde, mal teslimi veya hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde ise, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

35 inci maddesinde ise, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin bunlar için borçlandığı vergiyi, bu işlemlere muhatap olan mükelleflerin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltecekleri, şu kadar ki iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu,

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, komple kırma eleme tesisi kiralama hizmetine ait faturanın bu hizmet ifa edilmeden önce düzenlenmesiyle vergiyi doğuran olay meydana gelmiş olmakla birlikte söz konusu hizmete hiç başlanılmaksızın vazgeçildiğinden bu durumun KDV Kanununun 35 inci maddesi kapsamında değerlendirilmek suretiyle işlem tesis edilmesi ve işleme ait faturanın esas nüshasıyla birlikte iptal edilmek suretiyle belge ve defter kayıtlarının düzeltilmesi ve bu düzeltmeye paralel olarak ilgili dönem beyannamesinin de düzeltilmesi gerekmektedir.

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