

İnşaat işi sonucu tahsil edilen ücretin bir kısmının iadesinde iade edilen kısmın indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2407
Tarih	02.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2407

02/08/2012

Konu : İnşaat işi sonucu tahsil edilen ücretin bir kısmının iadesinde iade edilen kısmın indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; yapmış olduğunuz inşaat işinden elde ettiğiniz bedelin bir kısmını, Sayıştay'ın yaptığı denetim sonucunda hizmet bedeline ilişkin fazla ödeme olduğu tespit edildiğinden iade ettiğiniz, iadeyi yaptığınız kurumun kamu kurumu olduğu ve bu nedenle fatura düzenleyemediği, daha önce hakediş ödemesiyle KDV'si hesaplanıp ödenen iade edilen kısma isabet eden katma değer vergisinin (KDV) düzeltilip düzeltilemeyeceği sorulmaktadır.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesi ile ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler KDV'ye tabi tutulmuş, 10 uncu maddesi ile mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlem den vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değışiklik vukubulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değışikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değışikliğin vukubulduğu dönem içinde düzelteceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, yapmış olduğunuz inşaat taahhüt işinin bedelinin daha önce fazla olarak belirlendiği, Sayıştayın yaptığı denetim sonucunda bu fazlalığın tespit edildiği, dolayısıyla KDV matrahında tespit edilen fazlalık kadar değışiklik meydana geldiği anlaşılmaktadır. Dolayısıyla matrahta meydana gelen söz konusu değışiklik nedeniyle hesaplanan KDV'nin ödemenin yapıldığını gösterir belgeler ve ilgili kamu kurumundan alınacak bir yazı ile belgelendirilmesi neticesinde KDV Kanununun 35'inci maddesine göre tarafınızca daha önce hesaplanan KDV'ye dahil edilen fazlalığa ilişkin KDV'nin indirilecek KDV hesaplarına alınması suretiyle düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan fazla yapıldığına hükmedilen ve ilgili kamu kurumuna geri ödenen toplam bedelin KDV dahil bedel olarak dikkate alınması ve iç yüzde yöntemiyle KDV tutarının hesaplanarak bu tutarın düzeltmeye konu edilmesi gerektiği tabiidir.

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