

Basit Usule Tabi Mükellefin Araç Satışında Yanlışıklıkla KDV uygulaması halinde yapılacak işlem hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.8-1513
Tarih	08.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.8-1513 08/09/2011

Konu : Basit Usule Tabi Mükellefin Araç Satışında Yanlışıklıkla KDV uygulaması halinde yapılacak işlem

İlgide kayıtlı dilekçenizde; basit usule tabi mükellef olduğunuzu, ancak sattığınız araç için düzenlediğiniz faturada sehven KDV hesapladığınızı belirterek, aracın satışında tahsil edilen KDV den aracın alımında ödenen KDV nin indirilip indirilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

1/1 inci maddesinde; ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

8/2 inci maddesinde; vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya KDV yi fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde, düzenlediği bu tür vesikalarda KDV gösterenlerin bu vergiyi ödemekle mükellef oldukları, bu hususun Kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu, bu gibi sebeplerle fazla ödenen vergilerin, Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği,

17/4-a maddesinde; Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin vergiden istisna olduğu,

30/a maddesinde; vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, KDV den istisna olduğu halde fazla ve yersiz hesaplanan KDV den aracın alımında yüklenilen KDV yi indirim konusu yapmanız mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, fazla ve yersiz hesaplanan bu vergi, alıcının KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Fazla Ödenen Vergilerin İadesi" başlıklı (B) bölümündeki; alıcının indirim hakkına sahip olması (KDV mükellefiyetinin bulunması) halinde ise 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I) bölümündeki açıklamalara göre iade edilebilecektir.

Dolayısıyla, basit usule tabi mükellef olarak her türlü teslim ve hizmet ifalarınız KDV den istisna olmasına rağmen, sattığınız araca ilişkin düzenlediğiniz faturada sehven hesapladığınız KDV yi beyan ederek ödemeniz gerekmekte olup, fazla ve yersiz ödenen bu vergi, söz konusu aracı alanın KDV mükellefiyetinin bulunup bulunmaması göre; 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde ya da 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde alıcıya iade edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026