

İşİ terk durumunda indirilemeyen KDV'nin gider veya maliyet olarak dikkate alınması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.01-40-MUK-2010-164-402
Tarih	15.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.01-40-MUK-2010-164-402

15/11/2011

Konu : İşİ terk durumunda indirilemeyen KDV'nin gider veya maliyet olarak dikkate alınması hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ekmek imal ve satışı işİ ile işİtigal etmekte iken 31.08.2010 tarihinde işİ terk ettiğiniz belirtilerek, devreden katma değer vergisini kısmen veya tamamen maliyet ve gider unsuru olarak gelir vergisi matrahından düşüp düşemeyeceğiniz hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

(3/a) maddesinde; vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işİlemler dışındaki amaçlarla işİletmeden çekilmesinin teslim sayıldığı,

(29/1) maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi ve ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi indirim konusu yapabilecekleri,

(29/2) nci maddesinde; özetle, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile maddede sayılan diğer borçlarına mahsuben ödeneceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin, talep edilmesi şartıyla izleyen yıl içinde maddede sayılan borçlarına mahsuben veya nakden iade edileceği,

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarının iadesine ilişkin usul ve esaslar 99, 101, 105 ve 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 41 No.lu KDV Sirkülerinde belirlenmiştir.

99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Yılı İçinde Mahsup Talep Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı (1.5.) bölümünde; indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebileceği, iade talebinin en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabileceği ve 3 aylık vergilendirme dönemine tabi olan mükelleflerde iade talebinin en erken izleyen yılın ilk 3 aylık, en geç üçüncü 3 aylık vergilendirme dönemlerine ait beyannamelerle yapılabileceği açıklanmıştır.

Buna göre,

1- İşin terk edilmesi veya devredilmesi halinde işini terk eden veya devreden mükelleflerin, mevcutlarını terkten veya devirden önce satış vb. yollarla tasfiye etmeleri durumunda teslim bedeli üzerinden, mevcutların tasfiye edilememesi durumunda ise, KDV Kanununun 3/a maddesi gereğince emsal bedel üzerinden işletmeden çekilmek suretiyle vergi hesaplayıp beyan etmeleri gerekmektedir.

2- İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, kural olarak izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilmekte, iade talebi ise en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilmektedir.

Ancak, faaliyetin bırakılması nedeniyle 2011/Ocak-Kasım dönemlerinde tarafınızdan KDV beyannamesi verilemeyeceğinden, indirimli orana tabi işlemlerinizi doğan iade alacağınızın, faaliyetin bırakıldığı tarihi kapsayan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinde beyan edilmesi gerekmektedir. Bu şekilde iadesini talep ettiğiniz tutarın, vergi dairesine vereceğiniz iade talep dilekçeleri

ile 31/12/2010 tarihine kadar muaccel hale gelecek borçlarınıza mahsuben, 1/1/2011 tarihinden sonra ise talebiniz doğrultusunda nakden veya söz konusu borçlarınıza mahsuben iadesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, iadesi talep edilen tutar düşüldükten sonra kalan devreden vergi tutarının, gelir vergisi matrahının tespitinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 17.09.2026