

Yurt dışı firmadan yansıtılan reklamasyon giderinin mal temin edilen firmaya fatura edilmesi ve bu firmaca kabul edilmemesi üzerine ödenen KDV'nin indirim ve iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.8-1634
Tarih	12.06.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.8-1634 12/06/2014

Konu : Yurt dışı firmadan yansıtılan reklamasyon giderinin mal temin edilen firmaya fatura edilmesi ve bu firmaca kabul edilmemesi üzerine ödenen KDV'nin indirim ve iadesi.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

2007 yılında ihraç ettiğiniz bir takım ürünlerin kumaşlarında gizli ayıp olduğu gerekçesiyle yurtdışındaki alıcı tarafından Şirketinize ilgili yıl içinde reklamasyon faturaları düzenlendiği,

Söz konusu kumaşların tedarik edildiği bu işlemle ilgili olarak Şirketinizce 2007 yılında yansıtma amaçlı faturalar düzenlenerek gönderildiği,

.....'nin bu yansıtma işlemini kabul etmemesi sonucu tarafınızca dava açıldığı ancak, bu fatura tutarlarının hasılat hesaplarınızdan çıkarılmadığı,

Bahse konu davanın aleyhinize sonuçlanması üzerine mal bedeli, icra inkâr tazminatı, gecikme faizi ve diğer yükümlülüklerin mahkeme kararına istinaden ödendiği belirtilerek,

Temmuz/2012 vergilendirme döneminde ödenen katma değer vergilerinin ödendiği dönemde indirim konusu mu yapılacağı veya gider olarak mı dikkate alınması gerektiği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 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 katma değer vergisini 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, indirim hakkına sahip olmayanlara iadesi konusunda Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre; yurtdışındaki alıcı tarafından 2007 yılında Şirketinize düzenlenen reklamasyon giderlerinin aynı yıl içerisinde mal temin ettiğiniz'ne yansıtılması amacıyla düzenlenen faturada KDV hesaplanmasına gerek bulunmadığı halde bu amaçla düzenlediğiniz faturada KDV gösterdiğiniz için bu tutarın KDV Kanununun 8/2 nci maddesine göre Şirketinizce beyan edilip ödenmesi gerektiği tabiidir.

Ancak, Vergi Usul Kanununun 126 ncı maddesi uyarınca 2007 yılında fazla ve yersiz olarak hesaplanan KDV tutarı için düzeltme zamanaşımı süresi geçtiğinden bu tutarın iade edilmesi mümkün değildir.

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.