

Tevkif edilen KDV'nin indirim hesaplarına alınması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-31
Tarih	11.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-31

11/01/2012

Konu : Tevkif edilen KDV'nin indirim hesaplarına alınması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; SMİYB düzenleme fiili nedeni ile özel esaslar kapsamında bulunan ... Kuy. Tic. ve San. Ltd. Şti.'den satın aldığınız mallar dolayısıyla hesaplanan KDV nin 9/10 unu tevkifata tabi tutup 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edip vergi dairesine yatırdığınızı, 1/10 unu ise adı geçen mükellefe ödediğinizi belirterek, 9/10 ve 1/10 tutarlarında ödenen KDV nin tamamının indirim hesaplarına alınmasının ve ihracattan doğan KDV iadesine ilişkin yüklenilen KDV listelerinde gösterilmesinin mümkün olup olmadığının bildirilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

9 uncu maddesinde; mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden

sorumlu tutabileceği,

11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin, serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetlerin ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerin vergiden müstesna olduğu,

29/1 maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri,

32 nci maddesinde ise, bu kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı

hükümlerine yer verilmiştir.

Öte yandan, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin II/Özel Esaslar bölümünde; "sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri bu bölümdeki özel esaslara göre yerine getirilir." denilmekte olup, aynı Tebliğe 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile eklenen (3.1.6.) bölümünde, "Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak yapılan düzenleme gereğince fason tekstil ve konfeksiyon işleri ile hurda ve atık; metal, kağıt, plastik, cam vb alımları nedeniyle tevkifat uygulayan alıcıların, ihracat veya diğer işlemlerden doğan iade talepleri, tevkif etmiş oldukları vergiyi beyan edip ödemiş olmaları şartıyla genel esaslara göre yerine getirilir." açıklamasına yer verilmiştir.

KDV Kanununun 9, 29/2 ve 32 nci maddelerinde sayılan işlemlerden kaynaklanan KDV iade taleplerinde, SMİYB düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan mükellefler hakkında da 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin II/Özel Esaslar bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlem yapılmaktadır. Ancak, KDV mevzuatında, herhangi bir KDV iade talebi bulunmayan mükelleflerin hakkında SMİYB düzenleme veya kullanma raporu bulunanlardan satın aldıkları mal ve hizmetler için yüklendikleri KDV tutarlarını, söz konusu raporlarda bu mükellefin yaptığı alımlarla ilgili açıkça yapılmış olumsuz bir tespit bulunmaması halinde, indirim konusu yapabilmesine engel bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bu çerçevede, ... Kuy. Tic. ve San. Ltd. Şti.'den yapmış olduğunuz alımlara ilişkin olarak hesaplanan KDV tutarının;

1) Sorumlu sıfatıyla beyan edip ödediğiniz 9/10 luk kısmı, mükellef adına düzenlenen raporlarda bu mükelleften yaptığınız söz konusu alımla ilgili açıkça yapılmış olumsuz bir tespit bulunup bulunmadığına bakılmaksızın 2 No.lu KDV beyannamesine istinaden indirim konusu yapılacak ve 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.6.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde beyan edilip ödenmiş olması koşuluyla iade hesabına dahil edilebilecektir.

2) Tevkifata tabi tutulmayan 1/10 luk kısmı ise adı geçen mükellef nezdinde düzenlenen raporlarda bu mükelleften yaptığınız alıma ilişkin belgenin SMİYB olduğu yönünde bir tespit bulunmaması kaydıyla işleme ait fatura veya benzeri vesikaya istinaden indirim konusu yapılacaktır. Söz konusu tutarın iade hesabına dahil edilmesi ise ancak, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin II/Özel Esaslar bölümünün (2.1.1.) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde 4 kat teminat gösterilmesi karşılığında veya teminat gösterilmemesi halinde münhasıran vergi inceleme sonucuna göre mümkün olacak, aksi taktirde bu tutar iade hesabına dahil edilemeyecektir.

3) Adı geçen mükellef nezdinde düzenlenen raporlarda bu mükelleften yaptığınız alıma ilişkin belgenin SMİYB olduğuna yönelik bir tespit bulunması halinde ise tevkifata tabi tutulmayan 1/10 luk kısmın indirim konusu yapılması ve iade hesabına dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026