

Tevkifat Uygulanan Yapım İşlerinden Kaynaklanan KDV İadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.26.15.01-53-2/9-76
Tarih	22.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.26.15.01-53-2/9-76

22/08/2011

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı Özelge Talep Formunuz ile tevkifat uygulaması kapsamında vermiş olduğunuz inşaat taahhüt işlerinden kaynaklanan katma değer vergisi (KDV) iade tutarından, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın iadesi mümkün bulunan tutarın mahsuben iadesinin istenilip kalan tutarın devreden KDV olarak dikkate alınmak suretiyle işlem yapılıp yapılamayacağı hususunda görüşümüzün bildirilmesi talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin 1 inci fıkrasında; "Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiyetabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde "yapım işleri" tevkifat uygulanacak işlemler arasında sayılmış; bu Tebliğde 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile yapılan değişiklikle de hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketlere verilen yapım işleri tevkifat uygulaması kapsamına alınmıştır.

Tevkifat uygulanan yapım işlerinden kaynaklanan KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde uyulacak usul ve esaslar ise 91, 95 ve 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.

Buna göre, söz konusu işlemlerden kaynaklanan ve tutarı 1.000 TL yi aşmayan KDV alacaklarının mükelleflerin kendi vergi borçlarına mahsubu, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmekte, bu tutarı aşan mahsuben iade talepleri ise inceleme raporu ve teminat gösterilmek suretiyle iade edilebileceği gibi yeminli mali müşavir tasdik raporu ile de iade edilebilmektedir.

Diğer taraftan, iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler için yüklendikleri vergiyi iade yerine indirim yoluyla giderme tercihinde bulunabilmeleri mümkündür.

Tercihini bu yönde kullanan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem bedelleri Katma Değer Vergisi Beyannamesinin 8 ve 9 numaralı tablolarında beyan edilecek, ancak Tabloların "Yüklenilen KDV" veya "İadeye Konu Olan KDV" sütunlarına "0" (sıfır) yazılacaktır.

Bu şekilde beyanda bulunan mükelleflerin, iade için istenenler hariç, iade hakkı doğuran işlemi tevsik eden belgeleri beyanname ekinde ibraz etmeleri gerekmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar çerçevesinde ... A.Ş.ye vermiş olduğunuz tevkifata tabi yapım işlerinden kaynaklanan ve tutarı;

- 1.000 TL yi aşmayan tutarların kendi vergi borçlarınıza mahsuben iadesi teminat mektubu, inceleme raporu veya YMM Raporu aranılmaksızın,

- 1.000 TL yi aşan tutarların nakden veya kendi vergi borçlarınız dışındaki borçlarınıza mahsuben iade talepleriniz ise inceleme raporu, teminat veya yeminli mali müşavir tasdik raporu ile

yerine getirilecektir.

Öte yandan, iadesi talep edilebilecek tutarın, inceleme raporu, teminat veya yeminli mali müşavir tasdik raporu aranılmayan kısmının iadesinin istenilip bu tutarı aşan kısmın indirim yoluyla giderilmesi yönünde bir tercihte bulunulması, işlem bütünlüğünün bozulmasına ve vergi beyanlarında tutarsızlıklara sebebiyet vereceğinden mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

