

Fiili teslimden önce fatura düzenlenmesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[13-2013/21]-466
Tarih	07.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[13-2013/21]-466 07/05/2014

Konu : Fiili teslimden önce fatura düzenlenmesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, petrol arama faaliyetinde bulunan bir firmanın siparişi üzerine 13/03/2013 açılış tarihli gümrük beyannamesi ile Haziran /2013 tarihinde ithalatı gerçekleştirilen malların fiili teslimin Ağustos ve Eylül/2013 dönemlerinde sevk irsaliyesi düzenlenmek suretiyle gerçekleştirildiği, malların alıcı garantili olması ve kur farklarından etkilenmemek için firmaya KDV Kanunun 13/c maddesinde hüküm altına alınan istisna kapsamında düzenlenen 20/03/2013 tarihli faturanın Mart/2013 döneminde beyan edildiği ifade edilerek, söz konusu teslime ait beyanın Mart/2013, ithalat işleminin Haziran/2013 ve fiili teslimin ise Ağustos ve Eylül/2013 dönemi olduğu dikkate alındığında indirim konusu yapılamayan KDV'nin iadesinin hangi dönemde ve ne şekilde talep edilebileceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/c maddesinde, Türk Petrol Kanunu hükümlerine göre petrol arama faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan

teslim ve hizmetler ile aynı Kanun hükümlerine göre boru hattıyla taşımacılık yapanlara bu hatların inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmış, konuyla ilgili olarak yayımlanan 16 ve 19 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Aynı Kanunun 10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması, (b) bendinde ise malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarlarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesiyle vergiyi doğuran olayın meydana geleceği belirlenmiştir.

Öte yandan, Kanunun 32 nci maddesi, 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 katma değer vergisi mükelleflere iade edileceği belirtilmiş, iade uygulamasının usul ve esasları ise muhtelif tarihlerde yayımlanan Genel Tebliğler ile açıklanmıştır.

Buna göre; işlemten önce fatura düzenlenmesi ile vergiyi doğuran olay meydana gelmekte ancak iade hakkını doğuran işlem vukuu bulmamaktadır. Bu nedenle, ithalat işlemlerini gerçekleştirerek KDV Kanununun 13/c maddesi uyarınca teslim etmiş olduğunuz sondaj boruları için yüklenip indirim konusu yapamadığınız KDV'nin iadesinin, en erken malın fiilen teslim edildiği Ağustos-Eylül/2013 beyan döneminde ve Mart/2013 vergilendirme dönemi için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle talep edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.