

İcra yoluyla yapılan satışlara Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 29/6 maddesindeki istisnanın uygulanmayacağı hallerde tahsil edilen KDV'nin iade edilemeyeceği hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-494
Tarih	05.11.2004

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.57/5711-494

KONU: KDV İadesi

ADİYAMAN VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ :tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğünün ,, no'lu mükelleflerinden San. ve Tic. A.Ş.'nin borcundan dolayı kendisine ait Fabrikasının Müdürlüğü tarafından açık arttırma yolu ile alacaklı Bankası A.Ş.'ne satıldığı ve satıştan doğan Katma Değer Vergisi bedelinin beyan edilerek yatırıldığı ve akabinde Bankası tarafından İcra Tetkik Hakimliğine dava açılarak ihale ve memur işleminin kaldırılması ve taşınmaza ödenen Katma Değer Vergisinin iadesinin talep edildiği, söz konusu İcra Mahkemesinin de Katma Değer Vergisini iptal ederek ilgili bankaya iadesine karar verdiği ve konu ile ilgili Bakanlığımızdan Katma Değer Vergisinin iade edilip edilemeyeceğine ilişkin görüş istenildiği

anlaşılmıştır.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 29. maddesinin birinci fıkrasına 4684 sayılı Kanun'un 18. maddesiyle eklenen 6 numaralı bentte, bu bentte belirtilen istisna hükümlerinin bu bendin yürürlük tarihi (03.07.2001) itibarıyla banka kayıtlarına göre Türkiye'de faaliyet gösteren bankalara borçlu durumda olan tam mükellef sermaye şirketlerinin ve kefillerinin, bu Kanun'un yayımı tarihinde sahip oldukları ve bu borçlara karşılık bankalara devrettikleri gayrimenkul ve iştirak hisselerinden doğan kazançları için de uygulanacağı belirtilmiş; anılan maddenin 7 numaralı bendinde de bu hükümlerin Türkiye'de faaliyette bulunan özel finans kurumları hakkında da uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Öte yandan, bu bent hükmünün yürürlüğe girdiği tarihten sonra bu bent kapsamında yapılacak işlemler tapu ve kadastro harcından, düzenlenen kağıtlar damga vergisinden, lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesna tutulmuştur.

Söz konusu hükmün incelenmesinden de görüleceği üzere, getirilen istisna ile borçlu sermaye şirketleri ile bunların kefillerinin gayrimenkul ve iştirak hisselerini banka veya özel finans kurumlarına olan borçlarına karşılık devretmeleri, böylece bankaların alacaklarını kolaylıkla tahsil ederek mali yapılarının güçlendirilmesi amaçlanmıştır.

Madde metninde sadece "devir" ibaresi kullanılmış olup, diğer elden çıkarma hallerine yer verilmemiştir. Bu düzenlemenin nedeni, banka ile borçlunun herhangi bir ihtilaf çıkarılmaksızın karşılıklı olarak anlaşip borcu sürüncemede bırakmaksızın sonlandırmalarını teşvik etmektir. Dolayısıyla, cebri icra yoluyla yapılan satışların anılan bent kapsamında değerlendirilmemesi gerekir. Zira icra yoluyla yapılan satışlarda, sadece alacaklı banka değil, diğer bütün alacaklıların da alacağına mahsup yapılmakta, banka alacak sırasına göre satış bedelinden pay almaktadır. Bu nedenle, icra yoluyla yapılan satışlara Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 29/6 maddesindeki istisnanın uygulanması mümkün değildir.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 10. maddesinin 4684 sayılı Kanun'un 19. maddesiyle değişik birinci fıkrasına göre, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 29. maddesinin birinci fıkrasının (6) ve (7) numaralı bentleri kapsamındaki teslimler katma değer vergisinden istisnadır.

Ayrıca İcra Tetkik Mercii, Vergi Mahkemesinin görev alanına giren bir hususta karar vererek görev açısından konusunun dışına çıkmış olup, İcra Tetkik Mercii tarafından verilen kararların idare açısından herhangi bir bağlayıcılığı bulunmamaktadır.

Bu açıklamalara göre, Bankası A.Ş.'ye alacağına karşılık icra yoluyla gayrimenkul satılması işlemi Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 29. maddesinin (6) ve (7) numaralı bentleri kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bu işlem için Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 10. maddesindeki istisnanın uygulanması mümkün olmamakla birlikte, İcra Tetkik Mercii kararının maddi anlamda değil, şekli anlamda bir yargı kararı olması nedeniyle tahsil edilen katma değer vergisinin iade edilemeyeceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bakan a.

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