

2008 yılında ithalat yolu ile alınan bir sabit kıymetin 2016 yılında ihraç edilmesi durumunda kdv iadesi alınıp alınmayacağı hakkında

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.54.15.01-130[32-2016-3]-15
Tarih	24.03.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAKARYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 41931384-130[32-2016-3]-15

24.03.2017

Konu : 2008 yılında ithalat yolu ile alınan bir sabit kıymetin 2016 yılında ihraç edilmesi durumunda kdv iadesi alınıp alınmayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 2008 yılında ithal edilen sabit kıymetlerinizin (üretim fiktürleri) 2016 yılında ihraç edildiği, alış tarihlerindeki değerlerinin 1.330.281,78-TL olduğu, 10 yıllık faydalı ömür ile hesaplara kaydedildiği, ihraç edildikleri Ocak 2016 tarihinde net defter değerlerinin 434.855,21-TL olduğu ve 232.842,59 € bedelle ihraç edildiği, fiktürlerin ithalatı sırasında teşvik belgesi kullanılmadığı, KDV ödemesi yapıldığı, devreden KDV'nin devamlı arttığı ve sabit kıymetlerin alımında oluşan KDV'nin indirimine girmediği belirtilerek ilgili gümrük vergi tahsil alındısı, gümrük beyannamesi ve fatura eklenmek suretiyle söz konusu sabit kıymetlerin ithalinde ödenen KDV'yi iade alıp alamayacağınız hakkında Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun,

- 11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

- 12/1 inci maddesinde, bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için, teslimin yurt dışındaki bir müşteriye yapılması ve teslim konusu malın Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye vasıl olması gerektiği,

- 12/2 nci maddesinde, yurt dışındaki müşteri tabirinin; ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına müstakilen faaliyet gösteren şubelerini ifade edeceği, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için; hizmetlerin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği,

- 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi indirim konusu yapabilecekleri; 29/3 üncü maddesinde ise, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

- 32/1 maddesinde, 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 KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, Bakanlığımızca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı;

- 34/1 inci maddesinde ise; yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin, (IV/A) bölümünde;

"İşlemin bünyesine giren KDV, teslim işlemlerinde malın üretimi, iktisabı, muhafazası ve teslimi... nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

KDV'nin, iade hakkı doğuran işlemlerin gerçekleştiği dönemde ortaya çıkmış olması şart değildir. İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemden önce yukarıda belirtilen alımlar-giderler nedeniyle ödenen/borçlanılan KDV de bu tutara dâhildir.

İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir.

...

Yüklenilen KDV, iade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen alış ve giderler, genel imal ve genel idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için yapılan harcamalara ilişkin KDV'den oluşur.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, vergiden istisna edilmiş olan işlemlerle ilgili olarak, istisna edilmiş işlemin bünyesine giren ve işlemin gerçekleştiği dönemde indirim yoluyla giderilemeyen verginin iadeye esas alınması gerekmektedir.

Bu çerçevede, söz konusu sabit kıymetlerin ithalinde ödenen KDV'nin alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilerek bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmiş olması, sabit kıymetlerin mezkur Kanunun 11 inci maddesi kapsamında ihraç edilmiş olması ve iadeyi yapacak olan idarenin talep etmesi halinde defter ve belgelerin ibraz edilmesi halinde, ilgili sabit kıymetlerin ihraç bedeline genel KDV oranının uygulanması sonucu bulunacak tutarı aşmamak kaydıyla sabit kıymetlerin ithalinde ödenen KDV'nin iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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.

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