

Fabrika binası inşaatı nedeniyle yüklenilen KDV nin, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade hesabına dahil edilip edilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-300.11.52-190
Tarih	11.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 45404237-300.11.52-190

11/07/2013

Konu : Fabrika binası inşaatı nedeniyle yüklenilen KDV nin, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade hesabına dahil edilip edilemeyeceği

İlgi yazınız ve eklerinde, fabrika binası inşaatı ile ilgili yüklenilen KDV'nin, ihrac kayıtlı teslimler nedeniyle doğan iade hesaplamasında dikkate alınıp alınamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (c) bendi, "İhrac edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur" bendin beşinci paragrafı ise "İhracatçılara mal teslim

eden imalatçılara iade edilmesi gereken Katma Değer Vergisi ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarı mükellefin ilgili dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edilmek suretiyle hesaplanır." hükmünü amirdir.

Aynı Kanunun 29 maddesinin 1 inci fıkrasında, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak yüklendikleri vergileri indirebilecekleri, 2 nci fıkrasında ise indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükelleflere bu işlemler nedeniyle yüklendikleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri vergilerin iade edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda ortaya çıkan iadelere ilişkin hususlar ise 74, 76, 99, 101, 105,106 ve 119 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

Kanunun 11/1-c maddesi uyarınca ihraç kaydıyla teslim edilen mallara ilişkin iade edilecek KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan verginin tecil edilemeyen kısmıdır. İadeye konu olacak bu tutarın "işlemin bünyesine giren (yüklenilen) KDV ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

Öte yandan, fabrika binası inşaatı nedeniyle yüklenilen KDV nin, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade hesabına ilgili Tebliğlerdeki esaslar çerçevesinde dahil edilebileceği tabiidir.

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