

İhracat yapılmayan aylarda yüklenilen genel idari giderler nedeniyle oluşan KDV'nin sonraki dönemlerde iadesinin mümkün olup olmadığı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.32-991
Tarih	08.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.32-991

08/07/2013

Konu : İhracat yapılmayan aylarda yüklenilen genel idari giderler nedeniyle oluşan KDV'nin sonraki dönemlerde iadesinin mümkün olup olmadığı.

İlgi : 02.05.2012 tarihli özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın yurt dışına doğal bitki ihraç ettiği belirtilerek, ihracat yapılmayan aylarda genel idare giderleri nedeniyle yüklenilen KDV lerin ihracatın yapıldığı vergilendirme döneminde iade hesaplarına alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun 32 nci maddesi ile Kanunun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili olarak yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade edileceği hükme bağlanmıştır.

24, 26 ve 39 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde de belirtildiği üzere iade kapsamına mal ve hizmet alışları yanında amortismanına tabi iktisadi kıymetler ve genel giderler için ödenen KDV dahil edilmektedir.

Öte yandan, 24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (E) bölümünde, faaliyetleri kısmen veya tamamen "İade hakkı doğuran işlem" lerden oluşan mükelleflerin iade kapsamına, mal ve hizmet alışları yanında genel giderler ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için ödenen vergilerin de dahil olduğu, ancak bir vergilendirme döneminde iade edilecek verginin, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin genel vergi oranı (%18) ile çarpılması sonucu bulunacak miktardan fazla olamayacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, yüklenilen vergiler kapsamına iade hakkı doğuran işlemin bünyesine doğrudan giren alış ve giderler nedeniyle yüklenilen vergilerin yanısıra genel giderler, genel idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yapılan harcamalara ilişkin vergilerin dahil edilmesi mümkün bulunmakta olup, önceki dönemlerde yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen genel giderler, genel idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yapılan harcamalara ait KDV tutarları, iade hakkı doğuran işlem ile ilişkili olmak kaydıyla iade hesabına dahil edilebilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026