

Rücu yoluyla ödenen KDV'nin hangi dönem indirim konusu yapılacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2382
Tarih	28.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.11-2382 28/12/2011

Konu : Rücu yoluyla ödenen KDV'nin hangi dönem indirim konusu yapılacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi kapsamında 2005 yılında satın aldığı mallara ait ihraç kayıtlı düzenlenen faturanın, 2010 yılında satıcı firma tarafından yurt içi satışa çevrildiği ve Şirketiniz tarafından bu satışa ait ödenen KDV nin indirim konusu yapılmasının mümkün olup olmadığının bildirilmesi istenmektedir.

Bilindiği gibi, imalatçılar tarafından Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c ve geçici 17 nci maddesi kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilen mallara ait düzenlenen faturada hesaplanan, ancak tahsil edilmeyen KDV nin, ihracatçılar tarafından Kanunun belirtilen hükümleri kapsamında indirim ve iade konusu yapılması söz konusu değildir. Ancak, bu kapsamda teslim edilen mallara ait KDV nin çeşitli nedenlerle imalatçılara ödenmesi suretiyle yurtiçi teslim dönüştürülmesi halinde ise ödenen KDV nin

Kanunun ilgili hükümleri çerçevesinde indirimine imkan tanınmaktadır.

Diğer taraftan, KDV Kanunun 29/1-a ve 34/1 inci maddelerine göre, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV nin indirim konusu yapılabilmesi için, fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilmesi, bu belgelerin de kanuni defterlere kaydedilmiş olması gerekmektedir.

Aynı Kanunun 29/3 üncü maddesi gereğince ise indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili belgelerin kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde, Şirketinizin KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi kapsamında 2005 yılında ihraç kaydıyla teslim aldığı aseptik varillere ait 2010 yılında ödenen KDV nin, KDV Kanununun 29/3 üncü maddesi uyarınca vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den indirilmesi mümkün değildir.

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