

İhracat teslimleri ile birlikte kısmi istisna kapsamında yer alan teslimlerin de yapılması halinde genel giderler nedeniyle yüklenilen vergilerden iadeye ne şekilde pay verileceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.32-2306
Tarih	26.12.2011

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.32-2306

26/12/2011

Konu : İhracat teslimleri ile birlikte kısmi istisna kapsamında yer alan teslimlerin de yapılması halinde genel giderler nedeniyle yüklenilen vergilerden iadeye ne şekilde pay verileceği hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin ihracat teslimlerinin yanı sıra kısmi istisna kapsamında yer alan teslimlerinin de bulunduğu belirtilerek, iade edilecek verginin hesabında genel giderler nedeniyle yüklenilen vergilerden iadeye ne şekilde pay verileceği konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

- 32 nci 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,

- 33/1 inci maddesinde ise bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmının indirim konusu yapılabileceği

hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Kısmi Vergi İndirimi" başlıklı (G) bölümünde, KDV Kanununun 32 nci maddesinde sayılan istisnaların tam istisna niteliğinde olduğu, bunlar dışında kalan istisnaların ise kısmi istisna niteliği taşıdığı belirtildikten sonra "Kısmi istisna uygulamasında, istisna kapsamına giren işlemlerle ilgili alış ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergilerin indirimi veya mükellefe iadesi mümkün değildir. İndirilemeyen bu vergiler gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyetunsuru olarak göz önüne alınabilmektedir. Bu nedenle, kısmi istisna kapsamında işlem yapan mükellefler, bu kapsamda sattıkları mal veya hizmetin satış bedelini belirlerken, indirilemeyen vergileri bir maliyet unsuru olarak dikkate alabileceklerdir." açıklamasına yer verilmiştir.

Ayrıca, söz konusu Tebliğin aynı bölümünde, indirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükelleflerin, alışlarında yüklendikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir katma değer vergisi hesabına intikal ettirecekleri, daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranının bulunacağı, bu oranın, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenilen vergilere uygulanarak, kısmi istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergi miktarının hesaplanacağı, bu şekilde bulunacak vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenilen vergilerin, indirilebilir katma değer vergisi hesabından çıkartılarak, gider veya maliyet hesaplarına intikal ettirileceği, indirilecek verginin bulunmaması veya yetersiz olması halinde artan kısmın, "fazla ve yersiz hesaplanan" vergi olarak beyan edileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla, hem tam istisna hem de kısmi istisna kapsamında işlemleri bulunan Şirketinizce öncelikle yukarıda belirtildiği şekilde bir hesaplama yapılarak indirilebilir KDV tutarı hesaplanacak, iadesi talep edilebilecek vergi tutarının hesaplanmasında 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre bulunacak indirilebilir KDV tutarı esas alınacaktır.

Öte yandan, 24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (E) bölümünde yer alan açıklamaya göre, faaliyetleri kısmen veya tamamen iade hakkı doğuran işlemlerden oluşan mükelleflerin amortismanına tabi

iktisadi kıymet için ödedikleri vergilerin iadesi mümkün bulunmaktadır. Bu işlemler dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirimin mümkün olmaması halinde mükellefe iade edilebilmektedir. İade kapsamına mal ve hizmet alışları yanında genel giderler ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ödenen vergiler de dâhildir. Ancak, bir vergilendirme döneminde iade edilebilecek vergi, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin genel vergi oranı (% 18) ile çarpılması sonucu bulunacak tutardan fazla olamayacaktır.

İade hakkı doğuran işlemlerinizi nedeniyle talep edeceğiniz iade tutarının hesaplanmasında ise; öncelikle iade hakkı doğuran işlemle ilgili olarak doğrudan yapılan harcamalara ait KDV dikkate alınacak, bu tutarın işlem bedelinin genel vergi oranı ile çarpılması sonucu bulunacak tutarın altında kalması halinde, sırasıyla genel giderler nedeniyle yüklenilen vergiler ile ATİK ler nedeniyle yüklenilen vergilerden iade hesabına pay verilebilecektir.

Buna göre, genel yönetim giderleri nedeniyle yüklendiğiniz KDV tutarlarının kısmi istisna kapsamındaki işlemlere isabet eden kısmı indirilebilir katma değer vergisi hesabından çıkartılarak gider veya maliyet hesaplarına intikal ettirildikten sonra kalan indirilebilir kısmından, işlemin bünyesine doğrudan giren vergi tutarı işlem bedelinin %18 ini aşmamak kaydıyla yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde iade hesabına pay verilebilecektir.

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