

KDV iadesinin mahsubu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.58.10.00-2010-24-100-10
Tarih	19.11.2011

T.C.

SİVAS VALİLİĞİ

Defterdarlık DEFTERDARLIK GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.4.DEF.0.58.10.00-2010-24-100-10 19/11/2011

Konu : KDV İADESİNİN MAHSUBU

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın ihracattan doğan katma değer vergisi (KDV) iadesinin Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğüne olan borçlarına mahsup edilip edilemeyeceği sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

11 inci maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

32 nci maddesinde, 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, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu

işlemleri yapanlara iade olunacağı, Maliye Bakanlığının KDV iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51 i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle sınırlandırabileceği

hükme bağlanmıştır.

İhracat istisnası ve ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iadeler 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "I. Genel Esaslar" bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilmektedir.

Tebliğin (I/1.1.1) bölümünde "Mahsup Edilebilecek Borçlar" sayılmış, KDV iade alacağının öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edileceği, artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin ve adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup edileceği belirtilmiştir.

Buna göre, KDV Kanununun 11/1-a maddesi kapsamında yapmış olduğunuz ihracattan doğan KDV iadesinin, firmanızın Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğüne olan borçlarına mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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