

İhracat gideri faturalarının iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-427
Tarih	26.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-427 26/08/2011

Konu : İhracat gideri faturalarının iadesi

İlgide kayıtlı dilekçenizde; gıda maddeleri ihracatı yapmanız sebebiyle katma değer vergisi (KDV) iade/mahsup taleplerinizin bulunduğu belirtilerek, ay içerisindeki en son tarihli ihracat faturanızdan sonraki tarihlere ait ihracata ilişkin giderlerinizin iade tutarının hesaplanması sırasında dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-a maddesinde ihracat teslimleri vergiden müstesna tutulmuş ve 29/3 maddesinde indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun 32 nci maddesi ile Kanunun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen kısmın iade

edilebileceđi belirlenmiřtir.

36 Seri No.lu KDV Genel Tebliđinin "İade Hakkı Doğuran İşlemlerde Y¼klenilen Vergilerin Hesabı" başlıklı (B) b¼l¼m¼nde ise; m¼kelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili olarak y¼klendikleri KDV'yi doğru olarak hesaplamak zorunda oldukları ve VergiUsul Kanununun 275 inci maddesine g¼re maliyet muhasebesi tutan imalatçı ihracatçıların, y¼klendikleri KDV yi aynı ilkeler ışığında hesaplayacakları açıklanmıştır.

Buna g¼re, fiili ihracat tarihinden (kapanma tarihi) sonraki bir tarihte d¼zenlenen faturalarda yer alan KDV nin, YMM raporuna istinaden gerçekleştirilen iadelerde s¼z konusu raporda gerekli açıklamaların yapılması, YMM raporu d¼zenlenmeyen durumlarda ise ihracatın b¼nyesine girdiğinin tevsik edilmesi şartıyla, ihracat istisnasının beyan edildiği vergilendirme d¼nemine kadar y¼klenim listelerine dahil edilerek iadeye konu edilmesi m¼mk¼n bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026