

KDV Kanununun (13/e) maddesi kapsamında YMM Tasdik raporu ile iade

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-130[14013-2014/23]-668
Tarih	19.06.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[14013-2014/23]-668 19/06/2015

Konu : KDV Kanununun (13/e) maddesi kapsamında YMM Tasdik raporu ile iade

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; firmanızın KDV Kanununun (13/e) maddesindeki istisnadan kaynaklanan ve indirim yoluyla giderilemeyen 09/2014 dönemine ait 354.915,00 TL KDV iade alacağının bulunduğu, KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 1 Seri No.lu Tebliğin 15 inci maddesine istinaden bahse konu nakit iade talebinizi teminat mektubu ve inceleme raporu olmadan YMM tasdik raporuna göre alıp alamayacağınıza ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (13/e) maddesinde, liman ve hava meydanlarına bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi

işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükellefler ile genel bütçeli idarelere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işlerinin vergiden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II.B.6) "Limanlar ve Hava Meydanlarına Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna" bölümünün (6.4.2) "Nakden İade" kısmında;

"Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan; 16.10.2014 tarih ve 29147 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan ve **01.11.2014** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 1 Seri No.lu Tebliğin 15 inci maddesinde; KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-6.4.2.) bölümüne ilişkin düzenleme yapılmış ve böylece **01.11.2014** tarihinden sonraki vergilendirme dönemleri için nakden iade talepleri sadece vergi incelemesi veya teminat ile değil, YMM raporu ile de yapılabilir hale gelmiş veya teminat ile iade alınmışsa teminatın çözümü YMM raporu ile de yapılabilir duruma gelmiştir.

Buna göre; ... Müdürlüğü'ne 07.07.2014 tarihinde düzenlenen (05.05.2014 tarih ve ... sayılı sözleşme gereği) istisna belgesine istinaden, KDV Kanununun (13/e) maddesindeki istisnadan kaynaklanan ve indirim yoluyla giderilemeyen 09/2014 dönemine ait 354.915,00 TL KDV iade alacağınızın, nakden iadeye konu edilmesi halinde, söz konusu iade talebinizin inceleme ile veya teminat ile yerine getirilmesi mümkün olup, teminatın çözümünün inceleme raporu ile yapılacağı; YMM raporu ile bahse konu dönem için nakden iadenin yerine getirilemeyeceği veya teminatın çözülmemeyeceği tabiidir.

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