

Mevzuat İşleri

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	42152853-010-16
Tarih	30.05.2014

T.C.

YALOVA VALİLİĞİ

Defterdarlık GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 42152853-010-16

30/05/2014

Konu : Mevzuat İşleri

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız faaliyetinin gemi imal ve inşası olduğu ve tersanenizde gemi inşa işi yaparken sevk, idare ve sorumluluk sizde olmak üzere işin bir bölümünü taşeronlara yaptırdığınız belirtilmekte olup, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/a maddesindeki istisna hükmünden kaynaklanan KDV iade alacağınızdan alt taşeronlarınızın SGK prim borçlarına mahsubunun yapıp yapılamayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

KDV Kanununun 13/a maddesine göre; faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler KDV den istisnadır.

Öte yandan, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (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 iade alacaklarınızın alt taşeronlarınızın sosyal sigorta prim borçlarına mahsubu 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