

Belediyenin kendi isteği ile katma değeri vergisi ödemek istemesi halinde, ödenen katma değeri vergisi tutarının satıcı tarafından

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5313-452
Tarih	04.11.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5313-452

KONU :

KAHRAMANMARAŞ VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ:28/10/2003 tarih ve B.07.4.DEF.0.46.11/03/115-6300 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda; Kahramanmaraş Belediye Başkanlığından alman 21/10/2003 tarih ve 920 sayılı yazıda, yatırım teşvik belgesi kapsamında belediyelerince alınacak çelik boru ve özel parça alımının ihale ile temin edildiği söz konusu teçhizatın Katma Değeri Vergisi Kanununun 13/d maddesi uyarınca ihaleyi kazanan satıcı Makine ve Elektrik San. A.Ş.'nin istisna uygulayarak fatura düzenlemesi gerekirken adı geçen firmanın yazınız ekinde alman 16/10/2003 tarihli dilekçesindeki gerekçeleri ileri sürerek söz konusu teslimlere katma değeri vergisi uygulamak istediği, bu durumda Belediye Başkanlığınca ayrıca katma değeri vergisi ödenip ödenmeyeceği, vergi ödenmesi durumunda ödenen verginin Belediyelerine iade edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığınız görüşünün sorulduğu belirtilerek konunun Bakanlığımızca değerlendirilmesi talep edilmektedir.

Katma Değeri Vergisi Kanununun 18/1 inci maddesinde, vergiden istisna edilen işlemleri yapanların diledikleri takdirde ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaatta bulunarak bu işlemleri dolayısıyla vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri, bu talebin mükellefin istisnaya dahil olan işlemlerinin tamamını kapsamasının şart olduğu ve mükellefiyetin devam edilmekte olan işlemlere şumulünün olmadığı

hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamaların yapıldığı 23 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, 3297 sayılı Kanunla sözü edilen 18 inci maddenin 1 inci fıkrasında yapılan değişiklikle istisnadan vazgeçme talebinin, devam etmekte olan işler bakımından geçerli olmayacağına hükme bağlandığı, buna göre sözü edilen 18 inci maddenin 2 nci fıkrasında sayılanlar hariç olmak üzere, vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, diledikleri takdirde vergi dairesine başvurarak bu işlemleri dolayısıyla vergiye tabi tutulmalarını isteyebilecekleri, bu talebin mükellefin istisnaya dahil olan işlemlerinin tamamını kapsamamasının şart olduğu, ancak talepten önce başlanmış işlerde bu hükmün uygulanmayacağı ve devam edilmekte olan bu işler sonuçlanıncaya kadar istisna kapsamında işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

İlgide kayıtlı yazınız ile yazınız ekinde alman anılan firmaya ait dilekçenin incelenmesinden, işe başlamadan Önce firmanın vergi dairesine başvurarak söz konusu işlem nedeniyle vergiye labi tutulma hususunda herhangi bir talepte bulunmadığı anlaşılmakta, diğer yandan yukarıda ifade edilen Kanun hükmünde ve Tebliğdeki açıklamalarda istisnadan vazgeçme talebinin devam etmekte olan işler bakımından geçerli olmayacağı ve talepten önce başlanmış işlerde bu hükmün uygulanmayacağı ifade edildiğinden, işe başladıktan sonra yapılacak istisnadan vazgeçme taleplerinin ise herhangi bir geçerliliği bulunmamaktadır.

Bu durumda, 87 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği hükümleri uyarınca teslim ve hizmette bulunulacak Belediyenin ya da Belediyenin ilgili kuruluşunun katma değer vergisi mükellefiyeti olması veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanması kaydıyla..... Makine ve Elektrik San. A.Ş. tarafından ihale sözleşmesi kapsamında yapılacak teslimlerde, Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesi uyarınca istisna kapsamında işlem yapılması gerekmektedir.

Belediyenin kendi isteği ile bu alımlarda katma değer vergisi ödemek istemesi halinde, ödenen katma değer vergisi tutarının satıcı tarafından "fazla ve yersiz hesaplanan katma değer vergisi" olarak beyan edilmesi, Belediye tarafından da indirim konusu yapılması gerekmektedir. Bu tutarın Belediyeye iadesi söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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