

KDV İstisnasından Vazgeçme

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	46480499-130[2013-1458]-21
Tarih	01.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 46480499-130[2013-1458]-21

01/04/2014

Konu : KDV İstisnasından Vazgeçme

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; basit usule tabi mükellef olduğunuz ve iş yaptığınız bazı firmalar ve şahısların tarafınızdan katma değer vergisini (KDV) gösteren veya dahildir mealinde bir şerhe yer veren fatura talep ettikleri belirtilmekte olup, basit usulde kalmak şartı ile basit usul şartlarını ihlal etmeden beyanname doldurarak KDV'li fatura kesip kesemeyeceğiniz konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

KDV Kanununun;

- 17/4-a maddesinde, Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

- 18/1 inci maddesinde, vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak, belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri, bu

talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamını kapsamasının şart olduğu, şu kadar ki, mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şümulünün bulunmadığı,

hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (J) bölümünde; gelir vergisi bakımından basit usule tabi olan ve KDV Kanununun 17/4-a maddesindeki istisna kapsamında işlem yapmak istemeyen mükelleflerin KDV Beyannamelerini üçer aylık dönemlerde verecekleri ancak, basit usulde vergilendirildikleri ve işlemleri KDV'den istisna olduğu halde düzenledikleri belgelerde KDV'yi gösteren veya "KDV dahildir" mealinde bir şerhe yer veren mükelleflerin, bu belgelerde gösterilen KDV'yi aylık dönemlerde Kanunun 8/2 nci maddesi gereğince ödeyecekleri ifade edilmiştir.

Buna göre, gelir vergisi bakımından basit usulde kalmak şartı ile KDV'li fatura kesmek için KDV istisnasından vazgeçtiğimize ilişkin mükellefiyet yönünden bağlı bulunduğunuz vergi dairesine dilekçe ile talepte bulunmanız halinde KDV mükellefiyetinizin tesis edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.