

Adi ortaklığın feshi nedeniyle devreden KDV'nin kullanımı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/31-59
Tarih	05.03.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.41.15.01-KDV-2011/31-59

05/03/2012

Konu : Adi ortaklığın feshi nedeniyle devreden KDV'nin kullanımı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; babanızın nakliye faaliyeti ile iştigal etmekte iken 12/5/2011 tarihinde vefat ettiği, mirasçı olarak şahsınız dahil 3 kişiye nakliye faaliyetinden dolayı adi ortaklık olarak mükellefiyet kaydı açıldığı, babanızın faaliyeti sırasında verilen son dönem KDV beyannamesinde yer alan 4.197,09 TL devreden KDV tutarının adi ortaklıktan dolayı verilen KDV beyannamesinde indirim konusu yapıldığı, ancak diğer iki ortağın feragatname ile 20/6/2011 tarihinde ortaklıktan ayrılması nedeniyle tek başınıza faaliyetinizi sürdüreceğiniz belirtilerek, adi ortaklıktan dolayı verilen en son dönem KDV beyannamesinde yer alan devreden KDV tutarının şahsınızca verilecek KDV beyannamesinde indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 17/4-c maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinin KDV den istisna olduğu, bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından KDV Kanununun 30 uncu

maddesinin (a) bendi hükmünün uygulanmayacağı, işlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergilerin, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hüküme göre, ferdi işletme sahibinin ölümü halinde kanuni mirasçılar tarafından ferdi işletmenin faaliyetine devam olunması ve mirasçılar tarafından işletmeye dahil iktisadi kıymetlerin kayıtlı değerleriyle aynen devir alınması halinde, ferdi işletmenin muristen mirasçılara devir işlemi, KDV Kanununun 17/4-c maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır.

Öte yandan, işletmenin faaliyetine devam etmesi nedeniyle murisin son dönem KDV beyannamesinde "Sonraki Döneme Devreden KDV" bulunması halinde bu vergi mirasçılar tarafından yürütülen ticari faaliyet nedeniyle hesaplanan vergiden indirilebilecektir.

Ancak, adi ortaklıklar KDV açısından ortaklardan ayrı bir mükellefiyete tabi tutulmaları sebebiyle, adi ortaklığın devreden KDV nin ortakların kendi muhasebe kayıtlarında ve KDV beyannamelerinde hisseleri nispetinde indirim konusu yapmaları mümkün değildir.

Bu nedenle, ortaklığın feshi nedeniyle indirim konusu yapılamayan KDV nin sonraki döneme devrolunan KDV olarak kalması gerekmekte olup, devrolunan KDV nin iadesinin talep edilmesi veya ortaklar tarafından kendi adlarına verilecek KDV beyannamesinde "İndirilecek KDV" olarak beyan edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, hisse devri işlemlerinin adi ortaklığın ferdi bir işletmeye dönüşmesi sonucunu doğuracak şekilde yapılması halinde, ortaklık tarafından faaliyeti devam edecek mirasçı ortağa, ortaklığın tüm mal varlığı üzerinden fatura düzenlenmesi ve hesapladığı KDV yi işin bırakıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edip ödemesi gerekmektedir. Faaliyete tek başına devam edecek mirasçı ise adi ortaklık tarafından adına düzenlenen faturada gösterilen (hesaplanan) KDV yi genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.