

Devralınan adi ortaklığa ait iade edilecek KDV'nin devralan şirket tarafından alınıp alınamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-898-24
Tarih	08.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-898-24

08/02/2012

Konu : Devralınan adi ortaklığa ait iade edilecek KDV'nin devralan şirket tarafından alınıp alınamayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, "... Adi Ortaklığı" ünvanlı adi ortaklığın Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinin 1 inci fıkrasının 2 nci bendi çerçevesinde şirketinizce 30/9/2009 tarihinde devralındığı, devralınan adi ortaklığın devir tarihinden önceki dönemlere ait indirimli orana tabi teslimleri ve yüklenilen KDV nin, şirketinizin 2009 yılındaki indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin düzenlenmekte olan Yeminli Mali Müşavirlik (YMM) KDV İadesi Tasdik Raporuna dâhil edilerek iadesinin talep edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 17/4-c maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemlerle Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemlerinin KDV den müstesna olduğu hükme bağlanmış ve 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 belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 29 uncu maddesinin 2 nci fıkrasında da, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim veya hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin bir kısım borçlara mahsup edilebileceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mahsuben iade edileceği, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ise Maliye Bakanlığı'nın yetkili olduğu ifade edilmiştir.

Konuya ilişkin düzenleme ve açıklamalara Başkanlığımızca yayımlanan çeşitli KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

Buna göre, şirketinizin 2009 yılı indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle 2010 yılında düzenlenecek olan YMM KDV İadesi Tasdik Raporunda, 30/9/2009 tarihinde devralınan adi ortaklığın devir tarihine kadar gerçekleştirdiği indirimli orana tabi teslimleri ile bu teslimler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin, herhangi bir mükerrerliğe yol açmayacak şekilde iade edilecek KDV hesabına dâhil edilerek yukarıda belirtilen mevzuat çerçevesinde iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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