

İşitme engellilerin kullanımına yönelik olarak üretilen işitme cihazları ithali ve yurt içi tesliminde genel giderler ve A.T.İ.K nedeniyle yüklenilen verginin iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17.4-393
Tarih	31.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17.4-393

31/01/2012

Konu : İşitme engellilerin kullanımına yönelik olarak üretilen işitme cihazları ithali ve yurt içi tesliminde genel giderler ve A.T.İ.K nedeniyle yüklenilen verginin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, KDV Kanunun 17/4-s maddesi kapsamında ithali ve yurt içi teslimleri KDV den istisna olan işitme cihazı teslimlerine ait genel giderler ve duran varlık alışları dolayısıyla yüklenilip indirim konusu yapılamayan KDV nin vergi ve sigorta primi gibi borçlarınıza mahsubunun mümkün olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanunu'nun 17/4-s maddesinde, özürllülerin eğitimleri, meslekleri, günlük yaşamları için özel olarak üretilmiş her türlü araç-gereç ve özel bilgisayar programlarının KDV'den istisna olduğu, 32 nci maddesinde ise bu Kanunun 11, 13, 14, 15 ile 17/4-s maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan

işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergilerin, mükellefler tarafından indirim konusu yapılacağı, indirim yoluyla giderilememesi halinde ise iade konusu yapılabileceği, bu kapsamdaki işlemlerden kaynaklanan KDV iade taleplerinin de ihracat istisnasından doğan KDV iadeleri için belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacağı açıklanmıştır.

84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Mahsup Edilebilecek Borçlar" başlıklı (I/1.1.) bölümünde, mükelleflerin KDV iadelerini; kendilerinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına (ithalde alınan vergiler dahil), SSK prim borçlarına (Sigorta Primi, İşsizlik Sigortası Primi, Eğitime Katkı Payı, Özel İşlem Vergisi, İdari Para Cezası, Tasarruf Teşvik Kesintisi Katkı Payı, Konut Edindirme Yardımı ve benzerleri ile ferilerine) mahsubunu talep edebilecekleri belirtilmiştir.

Buna göre, Kanununun 17/4-s maddesi gereğince istisna kapsamındaki teslimlerin bünyesine giren harcamalar ile birlikte genel giderler ve amortismanı tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklendiğiniz ve indirim yoluyla gideremediğiniz vergilerin 24, 84 ve 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde talep edilmesi halinde vergi ve sigorta prim borçlarınıza mahsuben iadesi mümkün bulunmaktadır.

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.