

Vergiden istisna edilen işlemleri yapanlar diledikleri takdirde ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilirler. Bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra i

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.54/5418- 3-44455
Tarih	21.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.54/5418- 3

KONU :

Eskişehir valiliğine

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İliniz Battal gazi Vergi Dairesi mükelleflerinden ... Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti."nden alınan bir örneği ilişik 01.09.2004 tarihli dilekçede. teslimi KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre istisna edilen işlemlere ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamadığı belirtilerek. vergi ve sosyal güvenlik primi borçlarına mahsubu hususunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği gibi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17-4 maddesinin 5228 sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle değişen (g) bendine göre metal, plastik. kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi katma değer vergisinden istisna edilmiştir. Aynı Kanunun 30-a maddesinde. vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi veya hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, söz konusu işlemler için yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün değildir. Ancak, gelir/kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı tabii olup, vergi ve sosyal güvenlik primi borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan Katma Değer Vergisi Kanununun 5228 sayılı Kanunla değişik 18/1 inci maddesinde "Vergiden istisna edilen işlemleri yapanlar diledikleri takdirde ilgili vergi dairesine yazılı başvuruda bulunarak belirtecekleri işlem türleri için vergiye tabi tutulmalarını talep edebilirler. Bu talebin dilekçede belirtilen ve dilekçe tarihinden sonra ifa edilen işlemlerin tamamı kapsaması şarttır. Şu kadar ki, mükellefiyetin devam etmekte olan işlemlere şümulü yoktur." denilmektedir. Bu konuda, 1 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin VI-G bölümünde, 23 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin G bölümünde ve 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin F bölümünde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre, söz konusu teslimler için istisnadan vazgeçilmesi halinde, bu işlemler için yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve konunun dilekçesine cevaben adi gecen Şirkete de bildirilmesini rica ederim.

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