

Stoklarda yer alan indirimli orana tabi mallarla ilgili yüklenilen KDV'nin iadesinin talep edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-458
Tarih	06.05.2011

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.29-458 06/05/2011

Konu : Stoklarda yer alan indirimli orana tabi mallarla ilgili yüklenilen KDV'nin iade talep edilip edilemeyeceği

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, şirketinizce 2008 yılında üretim girdisi olarak satın alınan ve 31/12/2008 tarihi itibarıyla stoklarınızda yer alan hammadde ve yardımcı maddeleri kullanarak 2009 yılında imal ettiğiniz indirimli orana tabi teslimlerinize ilişkin yüklenilen vergilerin iadesi hususunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29/2 nci maddesinde; "Bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamı, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28 nci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar

Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51 i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edilir. Bakanlar Kurulu, vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibarıyla, iade hakkını kısmen veya tamamen ya da amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen KDV ile sınırlı olmak üzere kaldırmaya; Maliye Bakanlığı, bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 74, 76, 85, 99, 101, 105, 106 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 41 No.lu KDV Sirkülerinde aylık veya yıllık iade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Öte yandan, **99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Mahsuben İade Tutarının Hesaplanması" başlıklı (1.3.) bölümünde**, yılı içinde mahsuben iade edilecek KDV tutarlarının hesaplanmasına ilgili yılın Ocak döneminden itibaren başlanacağı, hesaplamanın 74 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (1.2.) ve 76 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3) numaralı bölümlerindeki açıklamalara uygun olarak aylar itibarıyla ve kümülatif olarak gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin, **"Yılı İçinde Mahsup Talep Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı (1.5.) bölümünde**; "İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilecektir." şeklinde açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar uyarınca; indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade edilecek verginin belirlenmesine, "o dönemde gerçekleştirilen" indirimli orana tabi işlemlerin bünyesine giren vergi tutarının hesaplanması ile başlanacaktır. Bünyeye giren vergi tutarları, indirimli orana tabi işlemlerin gerçekleştirilmesi için yapılan alış ve giderlere ait KDV den oluşacaktır.

Bu alış ve giderlerin, teslimin yapıldığı vergilendirme döneminde veya takvim yılında yapılmış olması şart değildir. Gerçekleştirilen indirimli orana tabi işlemlerle ilgili olması şartıyla önceki vergilendirme dönemleri veya takvim yıllarında yapılan alış ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergiler de işlemin bünyesine giren verginin hesabına dahil edilebilecektir.

Stoklardayken alan mallarla ilgili olarak yüklenilen vergilerin, gerçekleşen indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade hesabına dahil edilmesi mümkün değildir. Stoklarda yer alan mallar nedeniyle yüklenilen vergiler ancak, söz konusu malların satış işleminin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminde (veya takvim yılında), yukarıda belirtilen Genel Tebliğlerde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde, bu satış

işleminin gerçekleştirildiği dönem iade hesabında dikkate alınabilecektir.

Buna göre, şirketinizce 2008 yılında üretim girdisi olarak alınan, 31/12/2008 tarihi itibarıyla stoklarınızda yer alan hammadde ve yardımcı maddelerin, 2009 yılında gerçekleşen imalatınızda kullanılması ve üretilen malların aynı yıl içerisinde teslim konu olması halinde, bu teslimlerinizin bünyesine giren vergilerin 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde 2009 yılı içerisinde mahsuben, 2010 yılının Ocak-Kasım dönemlerinden herhangi birinde ise nakden ya da mahsuben iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Sonuç itibarıyla, 2009 yılında gerçekleştirdiğiniz indirimli orana tabi işlemlerinize ilgili olması kaydıyla 2008 yılında yaptığınız alış ve giderler dolayısıyla yüklendiğiniz vergilerin de işlemin bünyesine giren vergi olarak kabul edileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü Y.

(*) 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 17.09.2026