

İndirimle giderilmeyen Katma Değer Vergisinin İadesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.28.10.00-130[29-2016/1]-5
Tarih	18.04.2017

T.C.

GİRESUN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 97677631-130[29-2016/1]-5

18.04.2017

Konu : İndirimle giderilmeyen Katma Değer Vergisinin İadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Müdürlüğünüzün ... İdaresi adına üçüncü şahıslardan alt yapı yardımcı malzemelerini katma değer vergisi (KDV) ödeyerek temin ettiğini ve söz konusu bu malları ... İdaresi Genel Sekreterliği ve iç birimlere maliyet değerinden KDV uygulamaksızın, üçüncü şahıslara ise KDV'li fatura düzenleyerek teslim ettiğini belirterek, KDV Kanununun 17/2-b maddesi kapsamında KDV'den istisnâli olarak yaptığınız bu teslimler sonucunda indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin iadesinin mümkün olup olmadığı, eğer iadesi mümkünse iadenin YMM raporuna mı yoksa vergi inceleme raporunun sonucuna göre mi yapılması gerektiği sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-17/2-b maddesinde, 17 inci maddenin 1 inci fıkrasında sayılan idare kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifasının KDV'den istisna olduğu,

-27 nci maddesinde, bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrahın işlemin mahiyetine göre emsal bedel veya emsal ücret olduğu,

-29/2 nci maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamı, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olduğu takdirde aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği,

-30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV nin, indirim konusu yapılamayacağı,

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre,

- Müdürlüğünüz tarafından 3065 sayılı KDV Kanununun 17/1 inci maddesinde sayılan idare, kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz taşınır teslimleri 3065 sayılı KDV Kanununun 17/2-b maddesine göre KDV den istisna olup, bu teslimler için fatura ve benzeri belge düzenlenecek ancak söz konusu belgede KDV hesaplanmayacaktır. İstisna kapsamındaki bedelsiz teslimler nedeniyle yüklenilen KDV nin indirim ve iadesi mümkün değildir.

- Söz konusu taşınırın 3065 sayılı KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılmayanlara bedeli karşılığında veya bedelsiz olarak teslimi genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi tutulacaktır. Bedelsiz teslimlere ilişkin düzenlenecek fatura veya benzeri belgede 3065 sayılı KDV Kanununun 27 inci maddesi hükmüne göre belirlenecek emsal bedel üzerinden KDV hesaplanacaktır. Bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den indirimi mümkün olup, indirimle giderilemeyen yüklenilen KDV'nin iadesi söz konusu değildir.

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.

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