

İndirimli orana tabi işlemler nedeniyle YMM raporu ile KDV iade işlemleri.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-130-121231
Tarih	15.08.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Diğer Vergiler ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2017.42] - 121231

15.08.2017

Konu : İndirimli orana tabi işlemler nedeniyle YMM raporu ile KDV iade işlemleri.

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- 2014 yılında gerçekleştirilen indirimli orana tabi konut teslimlerinden doğan katma değer vergisi (KDV) iade alacağınıza ilişkin olarak, Ekim/2015 dönemi KDV Beyannamesine 16/12/2015 tarihinde düzeltme beyanı vererek YMM Raporu ile iade talebinde bulunduğunuz,

- Konu ile ilgili olarak vergi dairesi ile yapılan şifai görüşme neticesinde kanuni süresinde verilen beynamede İade Edilmesi Gereken KDV'nin bulunmadığından bahisle iade talebinizin inceleme sonucuna göre yerine getirileceği yönünde görüş bildirildiği

belirtilmekte olup; izleyen yıl içerisinde geriye yönelik olarak verilen düzeltme beyannamesi ile iade talep edilmesi durumunda, iadenin YMM KDV İade Tasdik Raporuna istinaden yerine getirilip getirilmeyeceği hususunda bilgi talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 29/2 nci maddesinde, indirimli orana tabi teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen ve işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerden tutarı ilgili yıl için Bakanlar Kurulunca belirlenen sınırı aşan kısmının yılı içerisinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden veya mahsuben iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.) "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, Tebliğin (III/B-3.2.2.) bölümünde belirtilen borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebilir." açıklamasına yer verilmiştir.

Aynı tebliğin (III/B-3.4.4.) "Süresinden Sonra İade Talebinde Bulunulması" başlıklı bölümünde ise;

"İade alacağının ait olduğu aylık dönemde mahsuben iadesinin talep edilmesi ihtiyaridir. Bu sebeple indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu edebilecekleri gibi, bir sonraki yılda da Tebliğin (III/B-3.2.) bölümündeki açıklamalara göre talep etmeleri şartıyla nakden veya mahsuben geri alabilirler.

Ancak süresinde iade hakkını kullanmayan mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannameleri ile iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.

İzleyen yılın Ocak-Kasım dönemlerinde usulüne uygun olarak iade talebinde bulunan mükelleflerin de talep edilen iade tutarını artırmak amacıyla, sonraki yıllarda bu dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunmaları söz konusu değildir. Ancak izleyen yıl içerisinde talep edilen iade tutarının, aynı yıl içerisinde düzeltme beyannamesi ile artırılması mümkün olup bu şekilde artırılan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir."

ifadelerine yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin 2014 yılındaki indirimli orana tabi konut teslimleri nedeniyle Ekim/2015 dönemine ilişkin olarak 16/12/2015 tarihinde verilen KDV beyannamesi her ne kadar düzeltme beyannamesi niteliğinde olsa dahi indirimli orana tabi işlemler nedeniyle ilk defa iade talebinde bulunulduğundan bu beyannamenin indirimli orana tabi işlemlere ilişkin ilk talep beyannamesi olarak değerlendirilmesi ve iade talep dilekçesi ve diğer gerekli belgelerin verilmiş olması halinde iade talebinin YMM raporuna göre yerine getirilmesi 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 zerine 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