

... AMBALAJ TARIM ÜRÜN.TİC.LTD.ŞTİ.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-130[KDV.2015.108]-45134
Tarih	20.04.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2015.108]-45134 20.04.2017

Konu : ... AMBALAJ TARIM ÜRÜN.TİC.LTD.ŞTİ.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile yaş sebze ve meyve ihracatı işi ile uğraştığınız, ihracatını yaptığınız ürünlerin bozulmaması için 01/10/2014-30/04/2015 tarihlerini kapsayan dönemler için soğuk hava deposu kiraladığınız, kiralama işleminden dolayı yüklendiğiniz 15.254,24.-TL KDV'yi indirim konusu yaptığınız ve Ekim-Kasım-Aralık/2014 dönemine isabet eden KDV'yi de Aralık/2014 dönemine ait yapmış olduğunuz ihracattan dolayı yüklenilen KDV'ye dahil ettiğiniz belirtilerek, yapmış olduğunuz işlemin doğru olup olmadığı konusunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-10 uncu maddesinin (a) bendinde, vergiyi doğuran olayın mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında; (b) bendinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi halinde; (c) bendinde ise kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması sırasında meydana geldiği,

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimlerinin ve bu teslimlere ilişkin hizmetlerin, KDV'den istisna olduğu,

-29/1 inci maddesinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değ er vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değ er vergisini indirebilecekleri,

-32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceğ i, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, Maliye Bakanlıkınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağ ı,

hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (İ/Ç. Vergiyi Doğ uran Olay) bölümünde, "*Birden fazla vergilendirme dönemine yayılarak verilen hizmetlerde, hizmet bedelinin tamamının veya bir kısmının hizmet ifa edilmeden önce tahsil edilmesi halinde, fatura ve benzeri belge düzenlenmemiş olması koş uluyla KDV doğ maz. Öte yandan, bir vergilendirme döneminden fazla devam eden hizmetlerde, takvim yılının aylık dönemlerinden oluş an vergilendirme dönemleri itibarıyla KDV'nin hesaplanması ve verilecek hizmetlere ilişkin faturanın aylık ödeme tutarı belirtilerek tanzim edilmesi gerekmektedir. Belli bir vergilendirme döneminde beyan edilecek KDV matrahının ise toplam hizmet bedelinin, hizmetin ifa edileceğ i aylık sürelerle bölünmesi suretiyle tespiti mümkün bulunmaktadır.*

Toplam bedel hizmet tamamlandığında alınsa dahi hizmetin gerçekleş tiğ i vergilendirme dönemlerine isabet eden tutarın ilgili olduğu dönemde beyan edilmesi gerekmekte olup, hizmet bedelinin tamamının hizmet ifasının sonunda beyan edilmesi mümkün değ ildir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Tam istisna kapsamındaki teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilmekte, indirim yoluyla giderilemeyen vergiler ise KDV Kanununun 32 nci maddesi hükmü uyarınca mükelleflerin isteğ ine göre mahsuben veya nakden iade edilmektedir.

İhracat tesliminde bulunan mükelleflerin iade hakkının doğ ması için iade hakkını doğ uran işlemin fiilen gerçekleş mesi gerekmektedir. Bu işlem den önce fatura düzenlenmesi ile vergiyi doğ uran olay meydana gelmekte ancak iade hakkını doğ uran işlem vuku bulmamaktadır.

Buna göre,

1) Yapılacak ihracat teslimi için kiralanan soğuk hava deposuna ait kira bedelinin peşin olarak ödenmesi üzerine buna ilişkin faturanın düzenlenmesi halinde, faturanın kesildiği dönemde vergiyi doğuran olay meydana gelmekte olup, bu dönemde hesaplanan KDV'nin tamamının kiralama hizmetini sunan firma tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

2) İade hakkı ise her bir kısım hizmetin alındığı dönemler itibarıyla doğacağından, öncelikle ihraç edilecek yaş sebze ve meyvenin muhafazasına yönelik soğuk hava deposu kiralama işleminden dolayı yüklenilen toplam KDV tutarının, ilgili vergilendirme dönemlerine (Ekim-Kasım-Aralık/2014) isabet eden kısmı bulunacaktır.

Sonrasında bulunan bu tutarın, ihracı gerçekleştirilen ürünlere tekabül isabet eden kısmı itibarıyla, 2014/Aralık döneminde gerçekleştirilen ihracattan kaynaklanan iade hesabına dahil edilmesi 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.

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