

İthal edilen ve yurt içine satışı yapılan tekstil ürünlerine gümrükçe uygulanan verginin iadesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.29-1912
Tarih	21.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.29-1912

21/07/2014

Konu : İthal edilen ve yurt içine satışı yapılan tekstil ürünlerine gümrükçe uygulanan verginin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, firmanızca yurt dışından ithal edilen tekstil ürünlerinin yurt içinde satıldığı belirtilmekte olup, 2005 takvim yılından beri ithal edilen mallara ait gümrükte ödenen verginin yüksek hesaplandığından bahisle indirimli orana tabi teslimleriniz nedeniyle ödenen bu vergilerin tarafınıza iadesinin mümkün olup olmadığı ile benzer şekilde 2011 takvim yılında yapmış olduğunuz indirimli orana tabi teslimlere ilişkin olarak gümrükte ödenen vergilerin yüksek hesaplanması gibi nedenlerle iade tutarının, azami iade tutarını geçmesi halinde geçen kısmın iadesinin YMM raporuna göre sonuçlandırılmasının mümkün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den bu kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak

kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 29/2 inci maddesi ile de 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 verginin, mükelleflerin bu maddede sayılan borçlarına yılı içinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde ise mükellefin talebine bağlı olarak nakden veya bu borçlarına mahsuben iadesine imkan tanınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamalara Mülga 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinde yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğlerde;

- İndirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın, % 1 oranına tabi işlemler için işlem bedelinin % 17'sini, % 8'e tabi işlemler için ise işlem bedelinin % 10'unu aşan kısmının, iade hesabına dahil edilmeyeceği,

- Ancak işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin olarak yüklenilen verginin, azami iade tutarını aşması halinde, mükellefin iade talebi, aşan kısım için münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirileceği,

- İndirimli orana tabi işlemleri bulunan mükelleflerin hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu edebilecekleri gibi, bir sonraki yılda da Tebliğin ilgili bölümündeki açıklamalara göre talep etmeleri şartıyla nakden veya mahsuben geri alabileceği, ancak süresinde iade hakkını kullanmayan mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannameleri ile iade talebinde bulunmalarının mümkün olmadığı,

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, ithal ederek yurt içine indirimli orana tabi olarak satışını yaptığınız mallar için gümrükte fazla ödenen KDV tutarının, indirimli orana tabi teslimler (azami iade tutarı aşılmamak şartıyla) nedeniyle yüklenilen vergi olarak kabul edilerek iade hesabına dahil edilmesi mümkün bulunmaktadır. İade işlemlerinin bahsedilen Tebliğlerdeki usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacağı tabiidir.

Öte yandan, çeşitli nedenlerle (Gümrükte emsal bedeli uygulaması gibi) iade tutarının azami iade miktarlarını geçmesi halinde geçen kısmın iadesi, Mülga 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yayımlandığı 23/06/2012 tarihinden önceki iade taleplerinde vergi inceleme raporu veya üst sınırı geçme gerekçeleri açıkça belirtilmek suretiyle YMM raporu sonucuna göre, bu tarihten sonra talep edilen KDV iadelerinde ise münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilecektir.

Dolayısıyla, 2011 takvim yılında gerçekleştirmiş olduğunuz indirimli orana tabi teslimlere ilişkin iade taleplerinizde azami iade miktarlarını aşan kısmın iadesi, iade talebiniz 2012/08 döneminde olduğundan münhasıran vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılacaktır.

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