

İçme suyu ve atık suların uzaklaştırılması ile ilgili her türlü harcamaların indirim ve iade konusu yapılması.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84412373-130[29-2012/4191]-79
Tarih	23.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 84412373-130[29-2012/4191]-79

23/08/2013

Konu : İçme suyu ve atık suların uzaklaştırılması ile ilgili her türlü harcamaların indirim ve iade konusu yapılması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, indirimli orana tabi içme suyu teslimleri ile su aboneleri tarafından kullanılarak kanalizasyon şebekesine bırakılan kirletilmiş suyun şehir bölgesinden uzaklaştırılması hizmetlerine ilişkin olarak yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin iadesi hesabına yağmur sularının şehir bölgesinden uzaklaştırılması için oluşturulan drenaj kanallarının yapımı nedeniyle hesaplanan KDV nin dahil edilip edilemeyeceğinin bildirilmesi istenmektedir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesi ile Kanunun 28 inci maddesi 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 verginin yılı içinde mahsuben, izleyen yılı içerisinde de mükellefin talebi doğrultusunda nakden veya mahsuben iadesinde imkan tanınmıştır.

Bu çerçevede, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen vergiler için iade talebinde bulunulabilmesi verginin konusuna giren ve KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden KDV oranı Bakanlar Kurulu tarafından indirilen bir işlemin varlığına bağlıdır.

Dolayısıyla, verginin konusuna girmeyen ya da genel oranda KDV ye tabi bulunan bir işlemle ilgili olarak yüklenilen vergilerin, KDV Kanununun 29/2 maddesi kapsamında iadesinin talep edilmesi söz konusu değildir.

Öte yandan, iade uygulamasına ilişkin açıklamalara 74, 76, 85, 99, 101, 105, 106, 116 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde (23/6/2012 tarih ye 28332 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayımı tarihinden itibaren yürürlüğe giren ve söz konusu Tebliğleri ve/veya ilgili bölümlerini yürürlükten kaldıran 119 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde) yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve ilgili tebliğlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde, KDV Kanununun 29/2 nci maddesine göre iadesi gereken KDV nin hesabına genel yönetim giderleri ile ATİK nedeniyle yüklenilen vergilerden pay verilmesi mümkündür.

Ancak, şehir içindeki yağışların yüzey ve yüzey altı akışa dönüşmesi sonucu oluşan yağmur sularının şehir bölgesinden uzaklaştırılması verginin konusuna giren bir işlem olmayıp beledi nitelikte bir faaliyet olduğundan bu amaçla oluşturulan drenaj kanallarının yapımı nedeniyle yüklenilen vergilerin, indirimli orana tabi içme suyu teslimleri ile su aboneleri tarafından kullanılarak kanalizasyon şebekesine bırakılan kirletilmiş suyun şehir bölgesinden uzaklaştırılması hizmetlerine ilişkin olarak iadesi talep edilen tutara dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

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.