

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İadesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	30094508-130[29-2012/2.10]-27
Tarih	25.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ERZURUM VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 30094508-130[29-2012/2.10]-27

25/07/2013

**Konu : İndirimli orana tabi işlemlerde
KDV iadesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Şirketinizin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan ve yılı içerisinde mahsup yoluyla iadesini talep ettiğiniz KDV iade alacağınızın kendi vergi ve SSK borçlarınıza mahsubu yapıldıktan sonra kalan kısmından, şirketiniz bünyesinde kurulmuş olan iş ortaklığının vergi ve sigorta borçlarına mahsubunu talep edip edemeyeceğiniz hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 inci maddesinde, 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 vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin %51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödeneceği, yıl içinde mahsuben iade edilemeyen verginin izleyen

yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıdaki borçlarına mahsuben iade edileceği hükme bağlanmıştır.

İndirimli orana tabi işlemlerle ilgili olarak yüklenilen vergilerin iadesine ilişkin usul ve esaslar ise 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenmiştir.

119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Mahsubu Talep edilebilecek Borçlar" başlıklı (4.2) numaralı bölümünde;

-İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının, mükellefin kendisine ait; ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına, sosyal sigorta primi borçlarına ve % 51 veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup edilebileceği,

-Faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacaklarının, yukarıda belirtilen borçların yanı sıra yalnızca söz konusu şirket ortaklarının vergi (ithalde alınanlar dâhil) ve sosyal sigorta prim borçlarına da mahsup edilebileceği,

-Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi dairesine iş ortaklığı olarak mükellefiyet tesis ettiren işletmelerin, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinde olduğu gibi ortaklarının vergi ve sigorta prim borçlarına bu uygulama kapsamında mahsup yapılmasının mümkün bulunmadığı,

belirtilmiştir.

Buna göre, 119 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan düzenleme uyarınca indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının, mükellefin kendisine ait; ithalde alınanlar da dâhil vergi borçlarına mahsubu söz konusu olacağından, Şirketinizin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan ve yılı içerisinde mahsup yoluyla iadesini talep ettiğiniz KDV iade alacağınızın, şirketiniz bünyesinde kurulan İş Ortaklığının vergi borçlarının mahsubuna imkân bulunmamaktadır.

Öte yandan, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "I/1.1.4 Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi" başlıklı bölümünde, iade hakkı sahibi mükelleflerin iade alacağının mahsubundan sonra kalan kısmının kendilerine, ortaklarına, mal ya da hizmet satın aldıkları kişilere veya üçüncü kişilere nakden iadesini talep edebilecekleri, nakden iade işlemlerinde ise aynı bölümün (1.2),(1.3) ve (2) numaralı bölümlerindeki açıklamaların geçerli olacağı belirtilmiştir. Ayrıca bölümün sonunda "Mahsup sonrası alacağın, üçüncü kişilere nakden iadesinin talep edilmesi halinde, alacağın temlikine ilişkin bu talebin yazılı şekilde yapılması ve yazıda alacağın açık bir şekilde kime temlik edileceğinin bildirilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Bu çerçevede, KDV iade alacaklarına ilişkin temlik talepleri, mükelleflerin nakden iade edilebilir aşamaya gelmiş iade alacakları üzerinde hüküm ifade etmektedir. Diğer taraftan yılı içinde mahsuba

konu olmayan iade alacağı, izleyen yıl nakden iade edilebilir aşamaya gelmekte ve kendi borcunuz olmaması kaydıyla 84 Seri No.lu KDV genel Tebliğinin I/1.1.4 bölümü çerçevesinde nakden veya üçüncü kişilerin vergi ve SSK borçlarına mahsubu amacıyla temlikî 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