

**İndirimli orana tabi maların geri verilmesinde genel idare giderlerinin iade hesaplamasından çıkarılıp çıkarılmayacağı hk.**

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | 39044742-KDV.29-215        |
| <b>Tarih</b>      | 18.02.2013                 |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

**Sayı : 39044742-KDV.29-215**

**18/02/2013**

**Konu : İndirimli orana tabi malların geri verilmesinde genel idare giderlerinin iade hesaplamasından çıkarılıp çıkarılmayacağı.**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından satışı yapılan indirimli (% 1) KDV oranına tabi dergilerden satılmadığı için bayilerin iade ettikleri kısma ilişkin yüklenilen genel yönetim giderlerinin (telif ücreti, haberleşme, taşıma ve benzeri giderlerin) yüklenilen ve iade edilecek KDV hesabına dahil edilip edilmeyeceğinin bildirilmesi istenmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu,
- 2/1 inci maddesinde, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu, bir malın alıcıya veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdiinin teslim hükmünde olduğu,

- 29/2 nci maddesinde, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi oranı indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup yılı içerisinde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin Maliye Bakanlığının tespit edeceği usul ve esaslara göre iade edileceği,

- 35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükelleflerin borçlandığı ya da indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin meydana geldiği dönemde düzelterekleri, bu işlemlerin yapılabilmesi için iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Kanunun 29/2 nci maddesi uyarınca, indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yüklendikleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri verginin iadesine ilişkin usul ve esaslar 74, 76, 99 ve 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

Yukarıda yer alan hükümler ve ilgili tebliğlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde, KDV Kanununun 29/2 nci maddesine göre iadesi gereken KDV nin hesabında, genel yönetim gideri olarak dikkate alınan haberleşme, taşıma ve benzeri giderlere ilişkin KDV nin satılmadığı için bayilerin iade ettikleri dergilere isabet eden kısmı düşölmek suretiyle tespit edilmesi söz konusu değildir.

Ancak, telif ücretleri indirimli orana tabi dergiler bakımından genel imalat gideri niteliğinde olduğundan, satılmadığı için bayiler tarafından geri gönderilen dergilere isabet eden telif ücretlerine ait KDV nin iade hesabına 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.

---

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