

Et teslimlerinde tevkifat uygulamasından doğan iade talebine ATİK'lerden pay verilip verilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2624
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2624

17/08/2012

Konu : Et teslimlerinde tevkifat uygulamasından doğan iade talebine
ATİK'lerden pay verilip verilemeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, toptan büyük ve küçükbaş et tesliminde bulunduğunuz, bu etlerin tesliminde 1/2 oranında tevkifat uygulandığı, tevkifatlı işlemlerden iade edilecek KDV doğduğu belirtilerek, indirilecek KDV tablosunu hazırlarken genel gider ve sabit kıymet alışlarınıza ait KDV'yi indirim listelerine dahil edip etmeyeceğiniz konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun; 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla Maliye Bakanlığının, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükmü yer almaktadır.

Buna göre, büyük ve küçükbaş hayvan eti teslimlerinize ilişkin tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarınızın iadesinde, indirilecek KDV listesine genel imal ve idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen vergilerin dahil edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, tevkifat uygulamasında iade olarak talep edilecek tutar işlemin bünyesine giren vergi değil, tevkif edilen vergi esas alınarak belirleneceğinden, iadesi istenilecek KDV nin tevkif edilen vergiden fazla olamayacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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