

KDV İadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.10.15.01-KDV-2010/107-1309/-83
Tarih	09.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.10.15.01-KDV-2010/107-1309/-83

09/08/2012

Konu : KDV İadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; şirketinizce 2005-2010 yılları arasında ...adlı şahıstan yapılan maden kiralaması için, bu şahsın başka bir faaliyetinden dolayı gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunması nedeniyle 31 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca tarafınızdan KDV tevkifatı yapılmadığı, bu kiralama işlemine ilişkin olarak adı geçen şahıs tarafından da şirketinizden KDV talep edilmediği ve şirketinizce de KDV ödenmediği, daha sonra söz konusu işleme ait KDV beyan edilmediği gerekçesiyle adı geçen şahıs adına Takdir Komisyonu Kararına istinaden cezalı KDV tarh edildiği ve bu tutarın şirketinizce ... a faizi ile birlikte ödeneceği belirtilerek bu şekilde ödeyeceğiniz KDV tutarlarını, ihracatçı bir firma olmanız ve ilgili yıllarda sürekli devreden verginiz bulunması nedeniyle indirim yoluyla giderme imkanınız da olmadığından ihracattan kaynaklanan KDV iadesi olarak talep edip edemeyeceğiniz konusunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 29/1-a maddesinde; mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilecekleri, 29/3 üncü maddesinde de; indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılı aşmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni deftere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 nci maddesinin birinci fıkrasında; bu Kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Bakanlığımızca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı;

Yine aynı Kanunun 34/1 inci maddesinde; yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanunî defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan; 39 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde; yüklenilen vergiler kapsamına, iade hakkı doğuran işlemle ilgilendirilebilen normal alış ve giderler, genel imal ve genel idare giderleri ile amortismanı tabi iktisadi kıymetler için yapılan harcamalara ilişkin vergilerin girdiği açıklanmıştır.

Buna göre, vergiden istisna edilmiş olan işlemlerle ilgili olarak, istisna edilmiş işlemin bünyesine giren ve işlemin gerçekleştiği dönemde indirim yoluyla giderilemeyen verginin iadeye esas alınması gerekmektedir.

Dolayısıyla, ... tarafından şirketiniz adına düzenlenmiş bir belge olmadığından, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilmeyen ve vergiyi doğuran olayın vukuu bulunduğu takvim yılında kanuni defterlere kaydedilmeyen söz konusu KDV nin indirim ve iade konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.