

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarının vade tarihinden sonra elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2404
Tarih	02.08.2012

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.29-2404

02/08/2012

Konu : İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarının vade tarihinden sonra elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup edilip edilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarınızın ilgili kuruluşlardan yazı almak şartıyla geçmiş dönem elektrik, su ve doğalgaz borçlarınıza mahsubunun mümkün olup olmadığı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29/2 inci maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamının, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olması halinde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği, ancak 28 inci madde 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, bu 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 zelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubuna ilişkin düzenlemeleri içeren 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "1-İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İade Alacaklarının Elektrik ve Doğalgaz Borçlarına Mahsubu" başlıklı bölümü, 119 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin 4.2 bölümünde yeniden düzenlenmiş ve söz konusu Tebliğde, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarını kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu isteyen mükelleflerin, tüketim bedeli yanında ceza, faiz ve benzeri unsurları içeren fatura örneğini ibraz etmek zorunda oldukları, borcun miktarını gösteren fatura dışındaki belge veya yazılara dayanılarak işlem yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bu nedenle, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarınızın geçmiş dönem elektrik ve doğalgaz borçlarınıza mahsubunda ilgili kuruluşlardan alınacak yazının esas alınması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, 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. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026