

KDV Kanununun 29/2 maddesi gereğince yüklenilen vergilerin iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-237
Tarih	23.01.2012

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.29-237 23/01/2012

Konu : KDV Kanununun 29/2 maddesi gereğince yüklenilen vergilerin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin 2006 yılında eğitim (ilköğretim, lise ve kolej) hizmetleri alanında faaliyette bulunmak üzere kurulduğu, Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından şirketinize özel hesap dönemi (01.07.2008-30.06.2009) tayin edildiği, okul inşaatlarının yapıldığı ve 2008-2009 eğitim-öğretim döneminde faaliyete geçildiği, inşaat, tadilat, araç - gereç alımı vb. nedenlerle %18 oranında katma değer vergisine (KDV) tabi mal ve hizmet alımlarınız olduğu belirtilerek, indirimli orana tabi eğitim hizmeti vermeniz nedeniyle indirilemeyen KDV tutarlarınızın iadesini talep edip edemeyeceğiniz, iade talep edebilmeniz durumunda özel hesap dönemine tabi olmanız nedeniyle 2009-2010 özel hesap dönemi için en son hangi ay için verilecek KDV beyannamesi ile iade talep edebileceğiniz, düzeltme beyannamesi vererek geçmiş dönemler için iade talep edip edemeyeceğiniz,

yüklenilen KDV hesaplanırken iade hesabına önceki dönemlerde yüklenilen ve indirim yoluyla giderilmeyen vergilerin ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için ödenen vergilerin dahil edilip edilemeyeceği, genel giderler ve ATİK için ödenen vergilerin iadesinde bir oran sınırlaması bulunup bulunmadığı konularında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

29/2 maddesinde, bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamının, mükellefin vergiye tâbi 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 maddede belirtilen diğer borçlarına mahsuben ödeneceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mahsuben iade edileceği,

29/3 maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

29/4 maddesinde, Maliye Bakanlığının vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıkları, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları düzenlemeye yetkili olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

İndirimli oranda iade uygulamasının usul ve esasları 74, 76, 85, 96, 99, 101, 105 ve 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.

99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı (1.5) bölümünde, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebileceği ve iade talebinin en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabileceği,

85 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan İade Talepleri" başlıklı (A/4) bölümünde, ilgili yılın Ocak-Kasım arasındaki dönemlerde verilecek beyannamelerde iade hakkını kullanmayıp yüklendiği vergileri indirim konusu yapmayı tercih eden mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannameleri ile iade talebinde bulunmalarının söz konusu olmadığı,

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İade Hakkını İndirim Yoluyla Kullanmak İsteyen Mükellefler" başlıklı (6) bölümünde, KDV alacağını indirim yoluyla giderme tercihinde bulunan mükelleflerin daha

sonra bu tercihtinden vazgeçerek nakden veya mahsuben iade talep etmeleri halinde aradaki dönemler için düzeltme beyannameleri vermeleri gerektiği, tercih değişikliğinin yapıldığı dönemde iade için istenilen belgelerin de beyannameye eklenmesi gerektiği,

Ancak, indirimli orana tabi işlemlerle ilgili KDV alacakları için sresinde iade talebinde bulunmayan mükelleflerin daha sonra düzeltme beyannameleri vererek iade talebinde bulunmalarının mümkün olmadığı, bu mükelleflerle ilgili olarak 85 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/4) bölümündeki açıklamalar esas alınarak işlem yapılacağı,

açıklamalarına yer verilmiştir.

24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (E) bölümünde ise, faaliyetleri kısmen veya tamamen "iade hakkı doğuran işlem"lerden oluşan mükelleflerin iade kapsamına mal ve hizmet alışları yanında genel giderler ve amortisman tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için ödenen vergilerin de dahil olduğu, ancak bir vergilendirme döneminde iade edilecek verginin, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin genel vergi oranı ile (%18) arpılması sonucu bulunacak miktardan fazla olamayacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla iade edilecek vergi, o dönemde iade hakkı doğuran işlem bedelinin ($\%18 - \%1 =$) $\%17$ veya ($\%18 - \%8 =$) $\%10$ ile çarpılması sonucu hesaplanan tutardan fazla olamayacaktır. İade hesabına genel giderler ve ATİK lerden pay verilebilmesi, işlemin bünyesine doğrudan giren KDV tutarının azami iade edilebilir tutardan daha düşük olması halinde, eksik kalan kısım itibariyle mümkün olabilecektir.

Diğer taraftan, yüklenilen KDV lerin ait olduğu dönemde indirim konusu yapılması, indirilemeyen kısmın ise sonraki döneme devredilmesi, izleyen dönemlerde iade hakkı doğuran işlemler olması halinde önceki dönemlerden devreden bu vergilerden iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine girenlerin iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Buna göre,

1- 2008-2009 eğitim-ğretim döneminde faaliyete geçen şirketinizin 2006-2007 yıllarında indirimli orana tabi işlemi bulunmadığından, 2008-2009 yıllarında da indirimli orana tabi işlemleriniz olmakla birlikte bu işlemlere ilişkin yklendiğiniz ve indirim konusu yapamadığınız KDV için sresinde (en geç 2009 ve 2010 yılları Kasım döneminde ait olup Aralık ayı içinde verilen KDV beyanname ile) talepte bulunmadığınızdan, yüklenilen bu vergilerin iadesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, söz konusu KDV tutarları için sresinde iade talebinde bulunmayan şirketinizin daha sonra düzeltme beyannameleri vererek iade talebinde bulunması da söz konusu değildir.

2- 2010 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemleriniz nedeniyle yklendiğiniz ve indirim konusu yapamadığınız KDV nin 2010 yılı için geçerli alt sınırı aşan kısmının yukarıda sayılan KDV Genel

Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yılı içinde mahsuben, 2011 yılı içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mahsuben iadesi mümkün bulunmaktadır.

3- İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadesinin hesabında işlemin gerçekleştiği tarih itibarıyla bu işlem nedeniyle yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV esas olduğundan, işlemin bünyesine doğrudan giren vergilerin azami iade edilebilir tutarı aşmaması halinde, eksik kalan kısım itibarıyla genel yönetim giderleri ve ATİK nedeniyle yüklenilen (önceki dönemlerde yüklenilenler dahil) vergilerden pay verilebilecektir.

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