

Lavabo, banyo, eviye bataryaları ile ilgili ithalde ödenen vergilerin yansıtılması nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-212
Tarih	19.01.2012

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.29-212

19/01/2012

Konu : Lavabo, banyo, eviye bataryaları ile ilgili ithalde ödenen vergilerin yansıtılması nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... A.Ş. tarafından gözetime tabi olan ve ek KDV ödenmek suretiyle ithali yapılan lavabo, banyo, evye bataryalarının Şirketinize teslimine ilişkin faturada, gümrük idaresine ödenen KDV nin bedelden ayrı göstermek suretiyle Şirketinize yansıtıldığı belirtilerek, bu şekilde yansıtılan KDV nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı konusunda bilgi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 20 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; 2 nci fıkrasında ise bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu

işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 24/b maddesine göre; ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların KDV matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Bu hükümlere göre, KDV nin matrahı, satıcı tarafından yapılan teslim ve hizmet karşılığında alıcıdan her ne suretle olursa olsun alınan değerlerin toplamıdır. Bu itibarla, ... A.Ş. nin şirketinize yaptığı lavabo, banyo, evye bataryası teslimine ilişkin KDV matrahı, teslim edilen mal bedeli (115.209,00 TL) ile gümrük idaresine yapılan ve şirketinize yansıtılan (13.819,96 TL) ek ödeme toplamından oluşacaktır.

Diğer taraftan, ... A.Ş. nin Gümrük idaresine ödediği ve Şirketiniz adına düzenlediği faturada teslim ettiği mal bedeline ilişkin Hesaplanan KDV ye ilave ederek gösterdiği (13.819,96 TL) nin, KDV Kanununun 29 uncu maddesine göre Şirketiniz tarafından indirim konusu yapılması mümkün değildir.

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