

Mükellefiyetin sona erdiği dönem itibarı ile iadenin yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2010-14029-11-7
Tarih	03.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2010-14029-11-7 03/01/2012

Konu : Mükellefiyetin sona erdiği dönem itibarı ile iadenin yapıp yapılmayacağı hususunda.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 31/12/2008 tarihinde mükellefiyetinizin sona erdiği ve faaliyette bulunduğunuz dönemlerde indirimli orana tabi işlemlerinizi nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin (KDV) iadesinin yapıp yapılamayacağı hususunda Vergi Dairesi Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 29/2 maddesinde, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan kısmının yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarların da izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden ya da mahsuben iadesi imkânı getirilmiştir.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarının iadesine ilişkin usul ve esasların belirlendiği 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 1.5. Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi başlıklı 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; 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 açıklanmıştır.

Buna göre, 2008 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının en geç en geç 2009/Kasım dönemine ait olup 2009/Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile talep edilmesi gerektiğinden bu tarihten sonra düzeltme beyannamesi yoluyla iade talebi mümkün bulunmamaktadır.

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