

2008 yılı alımlarına ait olan, tarhiyat öncesi uzlaşarak kesinleşmiş olan, satıcı firma tarafından rücu edilen ve 2010 yılında ödenen tutarın indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2150
Tarih	30.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2150 30/11/2011

Konu : Rücu edilen verginin indirim konusu yapıp yapılamayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2008 yılında yaptığınız alımlar sırasında %18 oranında katma değer vergisi (KDV) uygulanması gerekirken %8 oranında KDV uygulanan hizmetle ilgili yapılan vergi inceleme sonrasında tarhiyat öncesi uzlaşarak kesinleşmiş olan söz konusu farkın satıcı firma tarafından firmanıza rücu edildiği belirtilerek 2010 yılında ödenen bu tutarın indirim konusu yapıp yapılamayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanunun;

29/1 maddesinde, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV yi indirim konusu yapabilecekleri,

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

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre; 2008 yılında gerçekleşen hizmetle ilgili firmanıza rücu edilmesi sonucu 2010 yılında ödenen KDV nin indirimi, vergiyi doğuran olayın vukubulduğu takvim yılının aşılması nedeniyle mümkün bulunmamaktadır.

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