

İndirimli oranda KDV iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-632
Tarih	18.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-632 18/11/2011

Konu : İndirimli oranda KDV iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, bir önceki yılda gerçekleştirilen indirimli orana tabi teslimler nedeniyle yüklenilip iade hesabına dahil edilmekle birlikte ilgili yıl için Bakanlar Kurulunca belirlenen ve iadesi talep edilen toplam tutardan tenzil edilen iade yapılamayacak kısmın bir sonraki yılda yüklenilen vergilere ilave edilip edilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29/2 nci maddesi ile 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 Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre iade edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu yetkiye dayanılarak 74, 76, 82, 85, 91, 92, 98, 99, 101, 102, 105, 106 107,111 ve 113 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri ile 27, 29 ve 41 numaralı KDV Sirkülerlerinde konuya ilişkin gerekli düzenleme ve açıklamalar yapılmıştır.

Öte yandan; 111 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, indirimli orana tabi işlemlerden doğan katma değer vergisi iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi tutarının iade yapılamayacak kısmı ile ilgili olarak 2008 yılında geçerli olan 11.600 TL tutarındaki sınırın, 2006/10379 sayılı Kararname uyarınca, 2008 yılına ilişkin yeniden değerlendirilme oranında (%12,00) artırılarak 2009 yılı için 13.000 TL olarak uygulanacağı açıklamasına yer verilmiştir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesine göre indirimli katma değer vergisi oranına tabi işlemlere ait iade uygulaması, ilgili yıl içinde gerçekleşen indirimli orana tabi işlemlere yöneliktir. Dolayısıyla, yukarıda yer alan KDV Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslara göre yapılacak hesaplama sonucu bulunacak meblağın yalnızca iadenin ait olduğu yıl için geçerli alt limit ile karşılaştırılması gerekir. Başka bir deyişle indirimli orana tabi işlemlerden doğan iadeler için uygulanan alt limite, geçmiş yıllara ait alt limitlerin de dahil edilmesi söz konusu değildir.

Öte yandan, ilgili yıl için belirlenen alt limit, izleyen yılın Ocak vergilendirme dönemine ait beyannamede 103 No.lu "Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV" satırına yazılmak suretiyle yeniden devreden KDV tutarlarına dahil edilecek ve daha sonraki iade taleplerinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Bu itibarla, KDV Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslara göre yapılacak hesaplama sonucu bulunacak meblağın yalnızca iadenin ait olduğu yıl için geçerli alt limit ile karşılaştırılması gerektiğinden KDV Kanununun 29/2 nci maddesi gereğince yılı içinde mahsup edilemeyen ve indirim yoluyla da telafi edilemeyen katma değer vergisinin iadesi için ibraz edilen 2009/Mayıs ve 2009/Haziran dönemine ilişkin 14/08/2009 tarih ve YMM-35100532/110-51 sayılı YMM Raporu eki iade hesaplama tablosunda kümülatif iade edilebilir KDV tutarı olan 15.097,87 TL den, 2009 yılı için belirlenen 13.000 TL tutarının düşülmesinden sonra kalan 2.097,87 TL tutarın iade edilmesi mümkün bulunmakta olup, iadesi yapılmayan 13.000 TL lik kısım için yukarıda belirtildiği şekilde hareket edilmesi gerekmektedir.

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