

Takvim yılı aşıldıktan sonra gelen faturalarda yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-29-137
Tarih	03.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-29-137

03/11/2011

Konu : Takvim yılı aşıldıktan sonra gelen faturalarda yer alan katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2010 yılında almış olduğunuz bazı hizmetler için KDV Kanununun 13/b maddesi kapsamına girdiği gerekçesiyle hizmeti sunan firma tarafından KDV hesaplanmadığı, ancak Başkanlığımızdan alınan görüşe göre söz konusu hizmetlerin istisna kapsamında olmadığına anlaşılmaması üzerine hizmet ifasında bulunan satıcının Şirketinize, daha önce hesaplamadığı KDV tutarını gösteren 30.06.2011 tarihli bir fatura düzenlediği belirtilerek, 2010 yılında yapılan bir işleme ilişkin olarak düzenlenen söz konusu faturadaki KDV nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde vergiyi doğuran olayın malların teslimi veya hizmetin yapılması ile meydana geleceği,

- 29 uncu maddesinin1 numaralı fıkrasında mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değ er vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değ er vergisi ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değ er vergisini indirebilecekleri; aynı maddenin 3 numaralı fıkrasında ise indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aş ılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği

hük mü yer almaktadır.

Buna göre, 2010 yılında ifa edilen ve KDV den istisna olduğu gerekçesiyle vergi hesaplanmayan söz konusu işleme ilişkin olarak izleyen yıl içerisinde düzenlenen 30.06.2011 tarihli faturada yer alan KDV tutarının, işlemin gerç ekleştiği takvim yılı aş ılmış olduğ undan indirim konusu yapılması 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. — 15.09.2026