

Önceki dönemlerde indirim konusu yapılmış olan KDV'lerin iade konusu yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-29-122
Tarih	13.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-29-122

13/10/2011

Konu : Önceki dönemlerde indirim konusu yapılmış olan KDV'lerin iade konusu yapıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2009 hesap dönemi kapandıktan sonra KDV Kanununun 29/2 nci maddesi uyarınca yıllık KDV iade raporuna dayanılarak 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliği esasları çerçevesinde iade talep edildiği belirtilerek devreden KDV nin 0 (sıfır) olduğu Mayıs 2009 dönemini takip eden KDV dönemlerinde vuku bulan indirimli oranlı satışların maliyetini teşkil eden harcamalar için Mayıs 2009 döneminden önceki dönemlerde indirim konusu yapılmış olan KDV tutarlarının iade hesabına dahil edilip edilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesinde; bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamının mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği, yılı içinde

mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edileceği ve Maliye Bakanlığının bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerden doğan katma değer vergisi iadelerine ilişkin usul ve esaslar 74, 76, 82, 85, 91, 99, 101, 105, 106 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 27, 29 ve 41 Seri No.lu KDV Sirkülerinde açıklanmıştır.

İndirimli oranda vergiye tabi herhangi bir işlemin gerçekleştirilmediği dönemlerle ilgili olarak iade hesabı yapılmayacağı gibi, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştirilmediği herhangi bir dönemde yapılan alış ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergiler de doğrudan bu dönemle ilgili olarak iade hesabına dahil edilemeyecektir. Söz konusu alış ve giderler nedeniyle ödenen vergiler sonraki dönemlerde gerçekleştirilen indirimli orana tabi işlemlerle ilgili iseler bu işlemlerin bünyesine giren verginin hesabında ve dolayısıyla bu işlemlerin gerçekleştirildiği döneme ilişkin iade hesabında dikkate alınabilecektir. Henüz inşaatı devam eden gayrimenkuller indirimli oranda vergiye tabi işlemlerle ilişkilendirilemeyeceğinden inşaatı devam eden gayrimenkullerle ilgili yüklenilen vergilerden indirimli oranda vergiye tabi işlemlerle ilgili iadesi gereken vergiye pay verilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, indirimli oranda iade hesabına önceki dönemlerde yüklenilen ve iade hakkı doğuran teslimin yapıldığı tarihe kadar indirim yoluyla giderilemeyen vergiler dahil edilebileceğinden, devreden KDV tutarının sıfırlandığı Mayıs 2009 vergilendirme döneminden sonra (Haziran/2009 ve sonraki aylarda) satışı yapılacak konutlara ait yüklenilen vergi hesabında, indirim yoluyla giderilmiş olan Mayıs/2009 ve önceki aylara ait vergilerin dikkate alınması 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