

İndirimli Oranda KDV İadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4/2010-14029-05/-557
Tarih	26.08.2010

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-4/2010-14029-05/-557 26/08/2010

Konu : İndirimli Oranda KDV İadesi

İlgide kayıtlı dilekçenizde, fabrika binası inşaatı nedeniyle yüklenilen KDV nin indirimli orana tabi işlemlere ait iade hesabına alınıp alınamayacağı ve iade edilecek KDV hesabının nasıl yapılacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesi uyarınca, indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yüklendikleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri verginin iadesine ilişkin usul ve esaslar 74, 76, ve 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğlerde yapılan açıklamalar çerçevesinde;

-İndirimli orana tabi işlemler nedeniyle iadesi gereken KDV nin hesabında yüklenilen KDV nin ait olduğu yıl değil, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği tarih itibariyle işlemin bünyesine girmesi esastır.

-Genel imal ve idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen vergilerden indirimli orana tabi işlemlere isabet eden tutarlar iade hesabına dahil edilebilecektir.

-İndirimli orana tabi işlemlerden doğan katma değer vergisi iadesinin hesaplanmasında önce işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar ile genel giderlere ait vergiler dikkate alınacak daha sonra ATİK lere pay verilecektir.

Öte yandan, 24 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (E) bölümünde, faaliyetleri kısmen veya tamamen "iadehakkı doğuran işlem"lerden oluşan mükelleflerin iade kapsamına, mal ve hizmet alışları yanında genel giderler ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için ödenen vergilerin de dahil olduğu, ancak bir vergilendirme döneminde iade edilecek verginin, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin genel vergi oranı (%18) ile çarpılması sonucu bulunacak miktardan fazla olamayacağı belirtilmiştir. Buna göre, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle iade edilecek vergi; o dönemdeki iade hakkı doğuran işlem bedelinin $(\% 18 - \% 1) = \% 17$ veya $(\% 18 - \% 8) = \% 10$ ile çarpılması sonucu hesaplanan tutardan fazla olamayacaktır.

Bu açıklamalar çerçevesinde, Şirketiniz tarafından inşa edilen fabrika binasıyla ilgili 2006, 2007 ve 2008 yıllarında yüklenilen KDV lerin, söz konusu binanın indirimli orana tabi işlemler için fiilen kullanılmaya başlandığı dönem ve kullanılan alanı itibariyle tespit edilecek kısmının (kiralanan, boş kalan vb. hariç) iade hesabında dikkate alınması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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.