

**İstisna kapsamında teslim edilen mal ve hizmetin meydana getirilmesi ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi, teslimlerinin yapıldığı ve hizmetin ifa edildiği vergilendirme döneminde yapılan vergiye tabi iş**

|                   |                            |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                     |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.57/5732-83    |

**T.C**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

**SAYI:** B.07.0.GEL.0.57/5732-83

**KONU:**

**.....VALİLİĞİNE**

**(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)**

İliniz ..... Malmüdürlüğü mükelleflerinden ..... Sağlık ve Paketleme Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti. tarafından bakanlığımıza verilen bir örneği ilişik dilekçe ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

4 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin B bölümüne göre, istisna kapsamında teslim edilen mal ve hizmetin meydana getirilmesi ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi, teslimlerinin yapıldığı ve hizmetin ifa edildiği vergilendirme döneminde yapılan vergiye tabi işlemler (Yurt içi mal teslimleri ve hizmet ifası gibi) üzerinden hesaplanacak katma değer vergisinden indirilecektir. Vergilendirme dönemi itibariyle indirilemeyen katma değer vergisi, Kanunun 32. maddesi gereğince iade konusu olacaktır.

24 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin E-1 bölümünde yer alan açıklamaya göre de, faaliyetleri kısmen veya tamamen iade hakkı doğuran işlemlerden oluşan mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymet için ödedikleri vergilerin iadesi mümkün bulunmaktadır. "İade hakkı doğuran işlemler" Katma Değer Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde sayılan istisnalar ile değişik 29/2 nci maddesinde belirtilen işlemlerdir. Bu işlemler dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirimin mümkün olmaması halinde mükellefe iade edilebilmektedir. İade kapsamına mal ve hizmet alışları yanında genel giderler ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ödenen vergiler de dahildir. Ancak, bir vergilendirme döneminde iade edilecek vergi, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin % 18'i olarak hesaplanan miktardan fazla olamayacaktır.

Bu itibarla, münhasıran ihracat yaptığı anlaşılan ..... Sağlık ve Paketleme Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.'nin genel idare giderleri ile nakliye giderlerinin yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde iade edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak bir vergilendirme döneminde iade edilecek vergi, iade talep edilen dönemde yapılan ihracat nedeniyle elde edilen hasılat tutarının genel vergi oranıyla çarpımı suretiyle bulunacak miktardan fazla olmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

**Bakan a**

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026