

İlave Edilecek KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.32.10.00-130-11
Tarih	15.11.2017

T.C.

ISPARTA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 25947440-130-11

15.11.2017

Konu : İlave Edilecek KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzdan; büyükbaş hayvancılığı süt üretimi işiniz ile ilgili olarak yurt dışından ithal ettiğiniz süt ineklerinin bir kısmının aldığınız bütün tedbirlere rağmen öldüğünü ve bu ineklerden hiçbir fayda sağlamadığınızı belirterek, ithalat sırasında ödediğiniz ve indirim konusu yaptığınız katma değer vergilerinin, söz konusu ineklerin ölümlerinin gerçekleştiği dönemlere ait KDV beyannamelerinde "İlave Edilecek K.D.V." satırına dahil edilerek indirim hesaplarından çıkartılmasının gerekli olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 29/1 inci maddesinde; mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen

katma değer vergisini indirebilecekleri,

Aynı Kanunun 30/c maddesinde ise; deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre; aldığınız bütün tedbirlere rağmen bir kısmı ölen ve hiç bir fayda sağlamadığınız inekleriniz zayi olan mal kapsamında değerlendirileceğinden, KDV Kanununun 30/c maddesi hükmü gereğince, söz konusu ineklerin yurt dışından ithalinde dediğiniz KDV indirim konusu yapılamayacak olup, indirim konusu yapılan KDV nin ilgili dönem beyannamesinde "İlave Edilecek KDV" satırına dahil edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkartılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 11.09.2026