

Tek ortaklı şirketin KDV alacağının şirket ortağının gelir vergisi borcuna mahsup edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-13-95]-96
Tarih	07.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I-13-95]-96

07/04/2014

Konu : Tek ortaklı şirketin KDV alacağının şirket ortağının gelir vergisi borcuna mahsup edilip edilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin tek ortağı şahıs işletmesini 27.12.2012 tarihinde kapatarak şirketinizi kurduğu belirtilerek, şirketinizin ihracattan kaynaklanan KDV İade alacağının ortağınızın 2012 takvim yılına ilişkin gelir vergisi borcuna mahsup edilip edilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun 32 nci maddesinde, bu Kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri ile 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak katma değer vergisinden indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen katma değer vergisinin,

Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı, Maliye Bakanlığının katma değer vergisi iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle sınırlandırabileceği hüküm altına alınmıştır.

107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin Mahsup Yoluyla İade Başlıklı I/1.1 bölümünde, KDV iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirileceği, iade alacağının öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edileceği, artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin ve yukarıda belirtilen ortaklarının ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsubunun yapılacağı açıklanmıştır.

Bu itibarla, tek ortaklı olsa dahi sermaye şirketi hüviyetindeki şirketinizin ihracattan kaynaklanan KDV iade alacağının, ortağınız vergi borçlarına mahsubuna imkan bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

EK :

ilgili döküman

(*) 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.