

KDV iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	51421814-130[11-2012/412]-116
Tarih	01.10.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 51421814-130[11-2012/412]-116 01/10/2013

Konu : KDV iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğine göre mal ve hizmet ihracatında Maliye Bakanlığınca belirlenen sınırı aşmayan nakden iade taleplerinde ne zaman iade talebinde bulunmanız gerektiği hususunda bilgi verilmesi istenilmiştir.

KDV Kanununun;

11 inci maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

32 nci maddesinde, 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 KDV nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı, Maliye Bakanlığının KDV 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,

hükme bağlanmıştır.

İhracat istisnası ve ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iadeler 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "I. Genel Esaslar" bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilmektedir.

Katma değer vergisi iade alacaklarının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi ve SSK prim borçlarına mahsubunu talep eden mükelleflerin, alacağın kesinleştiği dönemde eksik vergi borcu bulunması halinde artan kısmın emanet hesaplarına alınması gerektiği, bu hesaplardan her an nakden ödeme yapılmasının mümkün olduğu, buna göre bu tür mahsup taleplerinin yerine getirilmesinde nasıl bir yol izleneceğine ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığımızın yazısında; "84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 1.1.2 Mahsup Talebi başlıklı bölümünde; mahsup talebinin geçerlik kazanabilmesi için talebin bir dilekçe ile yapılmasının şart olduğu, iade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubunun da mümkün olduğu, ancak bu borçların muaccel hale geldikçe mahsup talebinin, muaccel hale gelen her borç için ayrı dilekçe verilmek suretiyle yenilenmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Bu hükmün uygulanabilmesi bakımından mükellefin adi emanet hesabında tutulacak iade alacağının sadece mahsup işlemlerinde kullanacağına dair bir taahhütname vermesi halinde bu tür mahsup taleplerinin kabul edilmesi uygun görülmüştür." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu itibarla, iade alacağının sadece mahsup işlemlerinde kullanılacağına dair bir taahhütname verilmek suretiyle adi emanet hesabında tutulduğu durumlarda, muaccel hale gelmiş herhangi bir borcun bulunmaması kaydıyla katma değer vergisi iade alacağının nakden iade şartlarına göre nakden iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmakta olup, nakden iadesi talep edilen tutarın 4.000 TL'lik kısmı için vergi inceleme raporu veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu verilmesine ya da bu tutar için teminat gösterilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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 zerine 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.

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