

İhracattan Doğan KDV İade Alacağının Maden İşletme Ruhsat Harçlarına Mahsup Edilip Edilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-KDV.ÖZLG.2012/34-28
Tarih	16.08.2013

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-KDV.ÖZLG.2012/34-28

16/08/2013

Konu : İhracattan Doğan KDV İade Alacağının Maden İşletme Ruhsat Harçlarına Mahsup Edilip Edilemeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ihracattan doğan katma değer vergisi iade alacağının kendinize ait maden arama ruhsat harçları, maden işletme ruhsat harçları (madenlerden devlet hakkı), karar ilam harçları borçlarına mahsup edilip edilemeyeceği konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 11 inci maddesi uyarınca mal ve hizmet ihracından kaynaklanan KDV iade alacaklarının mahsup edilebileceği borçlar 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Buna göre, katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kollektif 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 getirilir. İade

alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin ve yukarıda belirtilen ortakların ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde sayılmamakla birlikte söz konusu alacakların Vergi Usul Kanununun 1 inci maddesinde belirtilen genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlara mahsubu da mümkün bulunmaktadır.

Bu durumda, Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesi uyarınca mal ve hizmet ihracından kaynaklanan KDV iade alacaklarının, öncelikle 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde sayılan borçlara mahsup edilmesi gerekmekte olup, bunlara mahsuptan sonra artan bir tutar bulunması veya mükellefin böyle bir borcunun bulunmaması halinde, 492 sayılı Harçlar Kanununa göre tahsil edilen şirketinize ait maden arama ruhsat harçları, maden işletme ruhsat harçları (madenlerden devlet hakkı), karar ilam harçları borçlarına mahsubu mümkündür.

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 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.

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