

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının kendi vergi borcu varken 3. kişilere temlikinin mümkün olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.32-1869
Tarih	25.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.32-1869

25/10/2011

Konu : İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının kendi vergi borcu varken 3. kişilere temlikinin mümkün olup olmadığı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 2009 Ağustos dönemine ait indirimli orana tabi işlemlerden dolayı iade alacağı olan ... Ltd. Şti. ile 7/12/2009 tarihinde iade alacağının tarafınıza ödenmesi amacıyla temlik sözleşmesi düzenlediğiniz, 12.01.2010 tarihinde YMM tasdik raporunu vergi dairesine verdiğiniz ancak vergi dairesinde işlemlerin uzaması sonucunda adı geçen mükellefin kendi vergi borcunun muaccel hale gelmesiyle vergi dairesinin iade alacağını mükellefin vergi borçlarına mahsubunu yaptığı belirtilerek temlik sözleşmesi yapıldığı ve YMM raporunun vergi dairesine ibraz edildiği tarihte mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun olmaması nedeniyle iade alacağının tarafınıza verilmesini talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 29/2 nci maddesinde; "Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan KDV toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28. madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin %51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilir. Bakanlar Kurulu vergi nispeti indirilen mal ve hizmet grupları ile sektörler itibariyle amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iade hakkını kaldırmaya; Maliye Bakanlığı bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

İndirimli orana tabi işlemlerde nakden veya mahsuben iadelerle ilgili usul ve esaslar 74, 76, 85, 95, 96, 99, 101, 106, 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile çeşitli KDV Sirkülerlerinde açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "Tahsil edilip de kanuni sebeplerle reddi icabeden amme alacakları, istihkak sahiplerinin reddiyatı yapacak olan amme idaresine olan muaccel borçlarına mahsup edilmek suretiyle reddolunur." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanun maddesinin, alacaklı amme idaresi yararına getirdiği hükümle, amme alacağının güvence altına alınması hedeflenmiştir. Bununla, reddi gereken amme alacağı nedeniyle istihkak sahibinin vergi idaresine ödenebilirlik (muacceliyet) kazanmış başka borcu varsa, iadesi gereken amme alacağının, bu borca mahsup edilmek suretiyle ve kayden iadesi kabul edilmiştir.

Bu hüküm, borçluya iadesi gereken amme alacağından dolayı nakden iade hakkı elde edebilmesini, 23 üncü maddenin uygulaması sonucuna bağlamaktadır.

Bu çerçevede, söz konusu KDV iade alacağının, ödevli şirketin vergi borçlarına mahsup işlemlerinden sonra kalan tutarın KDV mevzuatına göre nakden iade edilebilir aşamaya gelmiş olması şartıyla üçüncü kişilere temlik sözleşmesine göre iade edilebilecektir.

YMM tasdik raporuyla iade edilecek KDV iadelerinde nakden iade, gerekli belgelerin YMM tasdik raporuyla birlikte vergi dairesine ibraz edilmesi ve vergi dairesinin raporu ve gerekli belgeleri inceleyip değerlendirmesinden sonra mümkün olacaktır.

Dolayısıyla, nakden iade için YMM raporunun vergi dairesine verilmesinden sonra vergi dairesinin iade talebini değerlendirdiği aşamada mükellefin kendi vergi borçlarının muaccel hale gelmesi sebebiyle iade alacağının temlik yoluyla üçüncü kişilere verilmesi mümkün 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 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