

Mahsubu istenilen vergi borcu için ilgili belgelerin ibraz edildiği veya Yeminli Mali Müşavir raporu verildiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.52/5274/26908
Tarih	29.06.1999

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 29.6.1999

SAYI : B.07.0.GEL.0.52/5274/26908

**KONU : KDV iade ve mahsup işlemlerinde
ibraz edilecek belgeler hk.**

HATAY VALİLİĞİNE
(Defterdarlık : Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : 27.05.1999 tarih ve 4049 sayılı yazınız.

Katma değer vergisi iade ve mahsup işlemlerine ilişkin ilgede kayıtlı yazınız ve ekleri incelendi.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 32. maddesinde belirtilen tam istisnalar kapsamına giren teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen katma değer vergisi, mükellefler tarafından indirim konusu yapılmakta, indirilemeyen vergi nakden veya mahsuben iade edilmektedir.

Mükelleflerin bu uygulamadan doğan katma değer vergisi iadelerinin, vadesi gelmiş vergi borçlarına mahsubunu talep etmeleri halinde, iadenin kesinleşmiş olması şartıyla bu taleplerin yerine getirilmesi mümkündür.

Öte yandan ihracat ve uluslararası taşımacılık istisnasına ilişkin olarak beyan edilen katma değer vergisi iadeleri, mahsuben veya Bakanlığımızca belirlenen limitlerin altındaki nakden iadelerde ibrazı gereken belgelerin vergi dairesine verilmesi, limiti aşan nakden iadelerde ise teminat gösterilmesi veya Yeminli Mali Müşavir tasdik raporu ibraz edilmesi ya da inceleme raporu düzenlenmesi ile kesinleşmektedir.

Bu durumda, mahsuben iade taleplerinde ilgili belgeler vergi dairesine verilmedikçe iade kesinleşmediğinden, mükellefin Yeminli Mali Müşavir raporu ibraz edeceğini belirtmesi, mahsubun yapılmasını sağlamayacaktır. Dolayısıyla mahsubu istenilen vergi borcu için ilgili belgelerin ibraz edildiği veya Yeminli Mali Müşavir raporu verildiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanması gerektiğine dair Defterdarlığınız görüşü Bakanlığımızca da uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı