

İndirim konusu yapılamayan devreden KDV'nin diğer vergilerden mahsup edilip edilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.29-2178
Tarih	06.12.2011

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.29-2178 06/12/2011

Konu : İndirim konusu yapılamayan devreden KDV'nin diğer vergilerden mahsup edilip edilemeyeceği hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, KDV Kanununun 17/4-o maddesi kapsamında KDV den istisna bulunan gümrüklü antrepo hizmeti sunduğunuz belirtilerek bu faaliyetinizle ilgili olarak yüklenip indirim konusu yapamadığınız KDV tutarlarının diğer vergilerden mahsup edilip edilemeyeceği hususunda görüş istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 17/4-o maddesinde, gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda; ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri ile vergisiz satış yapılan

işyerlerinin ve bu işyerlerine ait depo ve ardiye gibi bağımsız birimlerin kiralanmasının KDV den istisna olduğu,

- 30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV nin indirim konusu yapılamayacağı,

- 58 inci maddesinde de, vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplananı KDV ile indirilebilecek KDV nin, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği,

hükme bağlanmıştır.

Bu durumda, Kanunun 17/4-o maddesi kapsamında vermiş olduğunuz gümrüklü antrepo hizmeti kısmi istisna kapsamında olduğundan bu hizmetle ilgili yüklenmiş olduğunuz KDV nin, Kanunun 30/a maddesi gereğince indirimi, iadesi ve mahsubu söz konusu olmayıp, bu işleminizle ilgili olarak yüklendiğiniz KDV tutarlarının işin mahiyetine göre gelir ve kurumlar vergisi açısından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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