

indirimli orana tabi işlemler nedeniyle market işletmelerine KDV iadesinin yapılıp yapılamayacağı ve 2005 yılı ile ilgili mahsuben yapılacak KDV iadelerinde 4.000 YTL'lik sınırın dikkate alınıp alınmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.57/5729-9-91442
Tarih	21.11.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.57/5729-9

21.11.2006 * 91442

KONU :

.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğüne)

İLGİ: 26.09.2006 tarih ve 40-2149 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğünün mükellefiAlışveriş Merkezi ve Tük. Mal.Paz. San. Tic. Ltd. Şti.'nin market işletmeciliği ile iştirak ettiği, Temmuz/2006 dönemi Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile 2005 yılında yapmış olduğu 2.516.261,84 YTL'lik indirimli orana tabi işlemlerden dolayı 166.079,60 YTL KDV iadesi talebinde bulunduğu, iade talebinin büyük kısmının amortismanına tabi iktisadi kıymet alımından kaynaklandığı belirtilerek, indirimli orana tabi işlemler nedeniyle market işletmelerine KDV iadesinin yapıp yapılamayacağı ve 2005 yılı ile ilgili mahsuben yapılacak KDV iadelerinde 4.000 YTL'lik sınırın dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü istenmektedir.

Konuyla ilgili olarak Başkanlığımız görüşü aşağıdadır:

1. Bilindiği üzere, 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'ne göre, 2005 yılı içinde gerçekleşen indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacakları, 74, 76, 85 ve 98 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerindeki açıklamalar çerçevesinde yıllık olarak iade edilecektir.

Buna göre, ilgide kayıtlı yazınız konusu 2005 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yapılan iade talepleri sözkonusu tebliğlerde yer alan açıklamalara göre yerine getirilecektir. 4.000 YTL'lik sınır 01.01.2006 tarihinden itibaren gerçekleştirilecek olan indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yapılacak aylık mahsuben iade taleplerinde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2005 yılına ait mahsuben iade talepleri için herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır.

2. İndirimli orana tabi işlemler yanında genel orana tabi işlemleri yapanlara, indirimli orana tabi işlemleri nedeniyle yüklendikleri vergilerin iadesi prensip olarak mümkündür. Ayrıca, indirimli orana tabi işlemlerin bünyesine giren vergilerin hesabına, genel imal ve idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen vergiler dahildir. Bu konuyla ilgili olarak önceki Genel Tebliğlerde yer alan açıklamalara uyulmak kaydıyla, indirimli orana tabi işlemlerde genel imal ve idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen vergilerden bu işlemlere isabet eden tutarlar hesaplanarak iade hesabına dahil edilecektir. Öte yandan, yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tabloda, genel imal ve idare giderleri ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler dolayısıyla yüklenilen vergilerden indirimli orana tabi işlemlere isabet eden kısma ilişkin hesaplamanın gösterilmesi gerektiği de tabidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.