



T.C.
AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-130 [32-2013/2]-29 Tarih : 22/08/2013
Konu : **A.T.İ.K iade uygulaması**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizce mermer imalatı, ticareti ve ihracatı yapıldığı, yapımı devam eden ek fabrika binası inşaatınızla ilgili amortismanına tabi iktisadi kıymet (ATİK) için gerçekleştirilen harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV iadesinin, harcamanın yapıldığı dönemde mi yoksa bina inşaatının tamamlanmasından sonra mı talep edileceği sorulmaktadır.

KDV Kanununun 11 inci maddesi uyarınca ihracat istisnası dolayısıyla yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılmayan kısmının, Kanunun 32 nci maddesine göre Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslar çerçevesinde bu işlemleri yapanlara iade olunacağı hükme bağlanmıştır.

24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (E), 26 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (M) ve 39 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde, konunun usul ve esaslarına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

İlgili Tebliğlerde yer alan açıklamalar çerçevesinde; iade hakkı doğuran işleminize ilişkin olarak yüklenilen KDV tutarının hesaplanmasında, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştirildiği vergilendirme döneminden önce yapılmış olmak kaydıyla iade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen genel yönetim giderlerinin dikkate alınması gerekmektedir. Ancak, iade tutarının hesaplanmasında ATİK ve genel giderlerden pay verilmesi halinde, iade edilecek azami tutarın ihracat bedelinin genel vergi oranı ile çarpımı sonucu bulunan tutarı geçemeyeceği tabiidir.

Ancak istisna kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde, prensip olarak, iadesi istenilen tutarların bu işlemin bünyesine doğrudan giren maliyetlere ve işlemle ilişkilendirilebilen harcamalara ait olması gerekmekte olup, iade talebine konu işlem ile henüz bir ilişkisi bulunmayan ATİK nedeniyle yüklenilen vergilerin bu işlemle ilgili iade hesabına dahil edilmesi söz konusu olmayacaktır.

Buna göre, yapımı devam eden ek fabrika binası inşaatınızla ilgili olarak yüklenilen vergiler genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılacak ancak, bu nedenle yüklenilen vergilerden iade hesabına pay verilebilmesi için ATİK'in iade hakkı doğuran işlemlerde bilfiil kullanılmaya başlanması beklenecektir.

Saygılarımızla,
YMM Kamber Gezginci
kamber@kambergezginci.com.tr
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)
seda@kambergezginci.com.tr
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar her hangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacıyla taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bültende/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle her hangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların her hangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.