



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.32-1392 Tarih : 02/09/2013
Konu : **İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının alt taşeronların SGK borçlarına mahsubunun mümkün olmadığı.**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, indirimli orana tabi işlemlerinizi doğan katma değer vergisi (KDV) iade alacağınızın vergi ve SGK prim borçlarınıza mahsubundan sonra arta kalan kısmın alt taşeronlarınızın SGK prim borçlarına mahsubunun yapılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesinde, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan kısmının yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarların da izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden ya da mahsuben iadesi imkanı getirilmiştir.

İndirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin usul ve esaslar 119 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğin "4.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar" başlıklı bölümünde,

- indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının, mükellefin kendisine ait, ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına, sosyal sigorta primi borçlarına ve % 51 veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup edilebileceği,

- faaliyetleri indirimli oranda KDV ye tabi işlemlerden oluşan kolektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacaklarının, yukarıda belirtilen borçların yanı sıra yalnızca söz konusu şirket ortaklarının vergi (ithalde alınanlar dâhil) ve sosyal sigorta prim borçlarına da mahsup edilebileceği;

- Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi dairesine iş ortaklığı olarak mükellefiyet tesis ettiren işletmelerin, diğer kurumlar vergisi mükelleflerinde olduğu gibi ortaklarının vergi ve sigorta prim borçlarına bu uygulama kapsamında mahsup yapılmasının mümkün bulunmadığı belirtilmiştir.

Buna göre, indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağınızın şirketinizin vergi ve sosyal sigorta primi borçlarına mahsubundan sonra arta kalan kısmının alt taşeronlarınızın sosyal sigorta prim borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır.

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 amacını 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.