



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
MÜKELLEFLER HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 45404237-300.11.52-190 Tarih : 11/07/2013
Konu : **Fabrika binası inşaatı nedeniyle yüklenilen KDV nin,
indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade
hesabına dahil edilip edilemeyeceği**

İlgi yazınız ve eklerinde, fabrika binası inşaatı ile ilgili yüklenilen KDV'nin, ihraç kayıtlı teslimler nedeniyle doğan iade hesaplamasında dikkate alınıp alınamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanununun 11 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (c) bendi, "İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur" bendin beşinci paragrafı ise "İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilmesi gereken Katma Değer Vergisi ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarı mükellefin ilgili dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edilmek suretiyle hesaplanır." hükmünü amirdir.

Aynı Kanunun 29 maddesinin 1 inci fıkrasında, mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak yükledikleri vergileri indirebilecekleri, 2 nci fıkrasında ise indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükelleflere bu işlemler nedeniyle yükledikleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri vergilerin iade edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda ortaya çıkan iadelere ilişkin hususlar ise 74, 76, 99, 101, 105,106 ve 119 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde açıklanmıştır.

Kanunun 11/1-c maddesi uyarınca ihraç kaydıyla teslim edilen mallara ilişkin iade edilecek KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan verginin tecil edilemeyen kısmıdır. İadeye konu olacak bu tutarın "işlemin bünyesine giren (yüklenilen) KDV ile bir ilgisi bulunmamaktadır.

Öte yandan, fabrika binası inşaatı nedeniyle yüklenilen KDV nin, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade hesabına ilgili Tebliğlerdeki esaslar çerçevesinde dahil edilebileceği tabiidir.

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 taşınmaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bülten/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.