



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-29-122 Tarih : 13/10/2011
Konu : **Önceki dönemlerde indirim konusu yapılmış olan
KDV'lerin iade konusu yapılıp yapılmayacağı**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2009 hesap dönemi kapandıktan sonra KDV Kanununun 29/2 nci maddesi uyarınca yıllık KDV iade raporuna dayanılarak 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliği esasları çerçevesinde iade talep edildiği belirtilerek devreden KDV nin 0 (sıfır) olduğu Mayıs 2009 dönemini takip eden KDV dönemlerinde vuku bulan indirimli oranlı satışların maliyetini teşkil eden harcamalar için Mayıs 2009 döneminden önceki dönemlerde indirim konusu yapılmış olan KDV tutarlarının iade hesabına dahil edilip edilemeyeceği konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesinde; bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamının mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolunacağı ve iade edilmeyeceği, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin yukarıda sayılan borçlarına mahsuben iade edileceği ve Maliye Bakanlığının bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerden doğan katma değer vergisi iadelerine ilişkin usul ve esaslar 74, 76, 82, 85, 91, 99, 101, 105, 106 ve 107 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 27, 29 ve 41 Seri No.lu KDV Sirkülerinde açıklanmıştır.

İndirimli oranda vergiye tabi herhangi bir işlemin gerçekleştirilmediği dönemlerle ilgili olarak iade hesabı yapılmayacağı gibi, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştirilmediği herhangi bir dönemde yapılan alış ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergiler de doğrudan bu dönemle ilgili olarak iade hesabına dahil edilemeyecektir. Söz konusu alış ve giderler nedeniyle ödenen vergiler sonraki dönemlerde gerçekleştirilen indirimli orana tabi işlemlerle ilgili iseler bu işlemlerin bünyesine giren verginin hesabında ve dolayısıyla bu işlemlerin gerçekleştirildiği döneme ilişkin iade hesabında dikkate alınabilecektir. Henüz inşaatı devam eden gayrimenkuller indirimli oranda vergiye tabi işlemlerle ilişkilendirilemeyeceğinden inşaatı devam eden gayrimenkullerle ilgili yüklenilen vergilerden indirimli oranda vergiye tabi işlemlerle ilgili iadesi gereken vergiye pay verilmesi mümkün bulunmamaktadır.



KAMBER GEZGİNCİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Buna göre, indirimli oranda iade hesabına önceki dönemlerde yüklenilen ve iade hakkı doğuran teslimin yapıldığı tarihe kadar indirim yoluyla giderilemeyen vergiler dahil edilebileceğinden, devreden KDV tutarının sıfırlandığı Mayıs 2009 vergilendirme döneminden sonra (Haziran/2009 ve sonraki aylarda) satışı yapılacak konutlara ait yüklenilen vergi hesabında, indirim yoluyla giderilmiş olan Mayıs/2009 ve önceki aylara ait vergilerin dikkate alınması 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 herhangi 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 herhangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların herhangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.

Mahmutbey Mah. İstoç Tic. Merk. 36. Ada C Plaza Kat:6 No:50 Bağcılar-İST.
Tel:(0212) 659 76 57 Fax:(0212) 659 47 76 Gsm:0533 647 58 14
www.kambergezginci.com.tr