

Özelge: Atik için ödenen vergilerden iade hakkı doğuran işlemlere istisna kapsamında kalan bölümüne pay verilebileceği hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-588

Tarih:

28/12/2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-588

28/12/2010

Konu : Atik için ödenen vergilerden iade hakkı doğuran işlemlere pay verilip verilemeyeceği.

İlgide kayıtlı dilekçenizde; tersane işletmeciliği faaliyetinde bulunan ve % 10 kapasite ile çalışan Şirketinizin, amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yüklendiği katma değer vergisi (KDV) tutarının çok yüksek olduğu, işlem bedelinin %18 inden fazla iade talebinde bulunulamadığından bu durumun işletmeniz üzerinde bir finansman yükü oluşturduğu ifade edilerek, sabit kıymetler nedeniyle yüklenilen KDV tutarlarının iade hesabına dahil edilmesi konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 32 nci maddesinde; bu Kanunun 13 üncü maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV nin Bakanlığımızca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı hükme bağlanmıştır.

24 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar uyarınca, iade kapsamına, mal ve hizmet alımları yanında genel giderler ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için ödenen vergiler de dahildir.

Ancak, istisna kapsamındaki bir işlemle ilgili olarak iade edilebilecek azami tutar, işlem bedelinin genel vergi oranı (% 18) ile çarpılması sonucu bulunacak miktardan fazla olamayacaktır.

Bu hesaplamada öncelikle işlemin bünyesine doğrudan giren vergiler dikkate alınacaktır. İşlemin bünyesine doğrudan giren vergilerin azami iade edilebilir tutarı aşması halinde genel yönetim giderleri ve ATİK ler nedeniyle yüklenilen vergilerden iade hesabına pay verilemeyecektir. Dolayısıyla, genel yönetim giderleri ve ATİK ler nedeniyle yüklenilen vergilerden iade hesabına pay verilebilmesi için işlemin bünyesine doğrudan giren vergi tutarının iade edilebilecek azami vergi tutarını aşmaması gerekmektedir.

Buna göre, Kanunun 13/a maddesi kapsamında iade hakkı doğuran işlemlerinize ilgili genel giderler ve ATİK alımlarınız nedeniyle yüklendiğiniz ve ait olduğu dönemlerde indirim yoluyla giderilemeyen vergilerin söz konusu ATİK lerin aktive alındığı veya kullanılmaya başlanıldığı dönemden itibaren iade hakkı doğuran işleme genel vergi oranı (% 18) uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı geçmemek üzere iadeye pay verilmek suretiyle giderilebilmesi mümkün bulunmakta olup, söz konusu tutarların istisna kapsamındaki işlemlerden bağımsız olarak iadesi söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü**

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.