



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı
Mükellef Hizmetleri Kdv Ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

ATİK'ten
pay verme

Sayı : 21152195-130[99-2017.754]-E.6453
Konu : İndirimli orana tabi işlemlerden doğan
KDV iadelerinde ATİK yüklenimleri

11.01.2018

İZMİR İHTİSAS VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi : a) 03/11/2017 tarihli ve 71878751-045-68022 sayılı iç yazışma.
b) 27/12/2017 tarihli ve 71878751-045-104487 sayılı iç yazışma.

İlgi (a) da kayıtlı yazınızda KDV iadesi talep edilirken ATİK yüklenimlerinde tereddüt edilen hususlar belirtilmiş ve konuya ilişkin olarak Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "IV/A-1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar" bölümünde;

"...İade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen alış ve giderler ile genel imal ve genel idare giderlerinden bu dönemde gerçekleştirilen işleme isabet eden pay, aşağıda yer alan açıklamalar dikkate alınarak hesaplanır.

İade hakkı doğuran işlemle ilgili talep edilecek KDV tutarı;

a) İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler,

b) İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklâm, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısım,

c) İade hakkı doğuran işlemde kullanılan ATİK'in alımı,

nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

İade tutarının hesaplanmasında, önce işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV dikkate alınır. Daha sonra ilgili dönem genel imal ve genel idare giderleri için yüklenilen KDV'den pay verilir. Bu şekilde hesaplanan tutarın, azami iade edilebilir KDV tutarını aşmaması halinde, bu tutar ile azami iade edilebilir KDV tutarı arasındaki farka isabet eden tutar kadar ATİK'ler dolayısıyla yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilir....",

'IV/A-1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması' bölümünde ise;

"ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilmesi için, ATİK'lerin iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması gerekir. ATİK'lerin bizzat mükellef tarafından imal ve inşa edilmesi halinde ise imal ve inşa sırasında yüklenilen KDV'den, ATİK'lerin aktive alınıp iade hakkı doğuran işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade hesabına pay verilebilir.

ATİK dolayısıyla yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verildiği durumda, bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan tutardan fazla olamaz....."

düzenlemelerine yer verilmiştir.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Cumhuriyet Bulvarı KNo:7/A 35268 İZMİR

Telefon No: (0232) 483 71 80 Faks No: (0232) 489 48 98

e-Posta : İnternet Adresi : www.izmirvdb.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TJ1V8T93S1Y3SEI

Bilgi için: Banu ÖZDEMİR

Gelir Uzmanı

Telefon No: 02324895583



Aktiflerine kayıtlı ATİK'leri iade hakkı doğuran işlemlerin yanı sıra diğer işlemlerinde de kullanan mükelleflerin, ATİK'ler nedeniyle yüklendikleri vergileri gerçekleştirecekleri bu işlemlere isabet eden oranlara göre dağıtmaları gerekmekte olup, bunlardan sadece iade hakkı doğuran işlemlere isabet eden oranda yüklenilen KDV'nin iadesi talep edilebilecektir.

Öte yandan ATİK'ler nedeniyle yüklenilen vergilerden, üst sınır nedeniyle ilgili dönemde iade edilemeyen tutarların sonraki dönemlerde de iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması kaydıyla yeniden iade hesabına dahil edilmesi mümkün olup, ATİK'lerden iade hesabına pay verilmesine ilişkin olarak azami iade edilebilir KDV tutarının dikkate alınması dışında sınırlayıcı başka bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesi ile gereğini rica ederim.

 e-imzalıdır

Mürşit KILIÇ
Vergi Dairesi Başkanı a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Cumhuriyet Bulvarı KNo:7/A 35268 İZMİR

Telefon No: (0232) 483 71 80 Faks No: (0232) 489 48 98

e-Posta : İnternet Adresi : www.izmirvdb.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TJ1V8T93S1Y3SEI

Bilgi için: Banu ÖZDEMİR

Gelir Uzmanı

Telefon No: 02324895583