

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

TARİH: 14.05.2007 - 3791

SAYI: KDV.MUK.B.07.1.GİB.4.34.17.01.32.3791

KONU: Elektrik borçları için verilen mahsup dilekçesinin geç verilmesi Hk.

İLGİ: ...

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiştir.

[3065 sayılı KDV Kanununun 29/2. maddesinde ;](#)

"Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Şu kadar ki, 28 nci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmeler ile **organize sanayi** bölgelerinden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilir. Maliye Bakanlığı bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkilidir."

Hükmü yer almaktadır.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının, yılı içinde ithalde alınanlar dahil kendi vergi borçları ile SSK prim borçlarına mahsuben iadesine ilişkin usul ve esaslar 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenmiş, aynı Tebliğde bu alacakların 01.10.2006 tarihinden itibaren elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubunun da talep edileceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubunun ne şekilde yapılacağı ile ilgili açıklamalar yapılmış olup, tebliğin 1. maddesinde;

"...

Mahsubun yapılabilmesi için mahsup dilekçesi ve eklerinin en geç fatura son ödeme (vade) tarihinden 10 gün önce vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi gerekir. Dilekçe, fatura örneği ve diğer eklerin bu tarihten sonra verilmesi halinde mahsup talebi yerine getirilmeyecektir."

Denilmektedir.

Konuyla ilgili olarak Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü'nden alınan 06.04.2007 tarih 11805 sayılı yazıda; indirimli oranda vergiye tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve işlemin gerçekleştiği dönemde indirim yoluyla giderilemeyen kısmını Trakya Elektrik Dağıtım AŞ. Genel Müdürlüğü'ne ait elektrik faturasına mahsup talebinizin dilekçe ve eklerinin süresi içinde dairelerine ibraz edilmediği gerekçesi ile yerine getirilemediği, ancak 20.03.2007 tarih 24442 sayılı dilekçeniz üzerine kendi vergi borçlarınıza olan mahsup talebinizin 21.03.2007 tarih 2007/330 sayılı düzeltme fişi ile yerine getirildiği belirtilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.
Grup Müdür V.