KDV İade Alacaklarında Mahsup

T.C. - Ticaret Bakanlığı - Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü - 20.03.2017 Tarihli 23503507 Sayılı Yazı - KDV İade Alacaklarında Mahsup

T.C. GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞI Risk Yönetimi ve Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 80572740-159.01 **Konu :** KDV İade Alacaklarında Mahsup

20.03.2017/23503507 DAĞITIM YERLERİNE

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 26.12.2016 tarihli ve E.E.139311 sayılı yazısı ilişikte gönderilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Ali TOKSÖZ Bakan a. Genel Müdür Yrd.

EK: 26.12.2016 tarih ve E.E.139311 sayılı yazı. **Dağıtım:** Tüm Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlükleri

---

T.C. MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 64994458-130[5500-4584]-E.E.139311 26.12.2016 **Konu :** Genel yazı

26.12.2016/139311 GÜMRÜK VE TİCARET BAKANLIĞINA

04.10.2016 tarih ve 29847 no.lu Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 7 Seri No.lu Tebliğin 12 nci maddesiyle; KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-2.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "aşağıda belirtilen borçlarına" ibaresinden sonra gelmek üzere "(4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlar hariç)" ibaresi eklenmiş olup, bu değişiklikle birlikte mükelleflerin KDV iade alacaklarının ÖTV borçlarına mahsubu kaldırılmış bulunmaktadır.

KDV iade alacaklarının mükelleflerin ithalde alınan borçlarına mahsubuna ilişkin olarak gümrük idaresi ile vergi dairesi arasındaki usulü belirleyen KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-2.1.1.) bölümünde; "KDV iade alacağının ithalde alman vergilere mahsubu için, ilgili gümrük idaresinden

mükellefin vergi dairesine hitaben yazılan ve ithalde alman vergiler ile varsa gecikme faizi, zam ve ceza tutarları ile ödemenin yapılacağı gümrük muhasebe birimi ve hesap numarasını belirten bir yazı alınır. Mahsup tutarını gösteren muhasebe işlem fişi talep tarihinden itibaren 10 gün içinde ilgili gümrük muhasebe birimine gönderilir." denilmektedir.

Bu düzenlemeler kapsamında; ilgili gümrük idareleri tarafından ithalde alınan vergilere mahsuba ilişkin mükelleflerin vergi dairelerine hitaben gönderilen yazılarda, mükelleflerin iade alacaklarının hangi vergi borçlarına mahsup edileceğinin ayrı ayrı kalemler halinde belirtilmesi ve bu yazılarda 03.10.2016 tarihinden sonra doğan ÖTV borçlarına yer verilmemesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Mahmut SÜTÇÜ Bakan a. Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Mevzuatlara Dönmek İçin Tıklayınız.