

**DUYURU: 15.12.2016/88**

**İŞLETMEDE FİİLEN MEVCUT OLMAKLA BİRLİKTE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA İÇİN  
6736 SAYILI KANUNUN 6. MADDESİ GEREĞİ ÖDENEN KDV’NİN İADESİ  
KONUSUNDA GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞINCA YAPILAN AÇIKLAMA**

05.12.2016 tarihinde Gelir İdare Başkanlığı (GİB)’nin resmi internet sitesinde (www.gib.gov.tr) yayımlanan **“Duyuru”**da, işletmede fiilen mevcut olmakla birlikte işletme kayıtlarında yer almayan emtia ile ilgili 6736 sayılı Kanunun 6. maddesinden faydalanarak ödenen KDV’nin iadesi ile ilgili açıklama yapılmıştır.

Buna göre, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV’yi beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükelleflerin iade listelerine **kendi vergi numaralarını yazarak eklemeleri** gerekmektedir.

Ayrıca, *“1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği”* nin “VI/A-5” bölümünde yer alan açıklamalara göre;

- 6736 sayılı Kanun’un 6. maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV’yi beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla iade konusu yapılması mümkün bulunmakta,
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV’nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi ise söz konusu olmamaktadır.

Bu itibarla, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV’yi beyan edip ödeyerek, beyana konu emtianın iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması sonucu KDV iadesi talep eden mükelleflerin, KDV iade listelerine **(indirilecek KDV ve yüklenilen KDV listelerine)** *“Satıcının Adı Soyadı/Unvanı”* bölümüne *“6736 sayılı Kanun Madde 6/1”* *“Vergi Kimlik Numarası”* alanına **“kendi vergi numarasını”** yazarak eklemeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla,