

No: 2014/27**Tarih:** 21.02.2014

Konu: İndirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yıl içerisinde iade talebinde bulunulup da mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarlar ile ilgili açıklama yapılmıştır.

Özet: 119 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca; indirimli orana tabi teslimlerin gerçekleşmiş olduğu cari yıl içerisinde iade talebinde bulunulup da iadesi gerçekleşmeyen iade alacaklarının, en erken iade talebinin yapıldığı dönemi izleyen dönemde, en geç izleyen yılın Ocak vergilendirme dönemine ait beyannamede "indirimler" kulakçığı altında bu amaçla ihdas edilen 106 No.lu "İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV" satırına yazılmak suretiyle yeniden devreden KDV tutarına dahil edilmesi gerekmektedir.

Buna göre; 2013 takvim yılı içerisindeki indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yıl içerisinde iade talebinde bulunulup da mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların, en geç **2014 takvim yılı Ocak vergilendirme dönemi KDV beyannamesinin ilgili satırına yazılması** gerekmektedir.

119 seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nde indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Söz konusu Tebliğde,

- ✚ İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yıl içerisinde mahsuben iadesi talep edilen tutarların iadenin talep edildiği vergilendirme döneminde "devreden vergi" tutarından çıkarılması gerektiği,
- ✚ Bu şekilde devreden vergi tutarından çıkarılıp mahsuben iadesi talep edilen tutarlardan iadesi gerçekleşmeyen tutarların, en erken izleyen vergilendirme dönemine; en geç izleyen yılın **Ocak** vergilendirme dönemine ait beyannamede, "İndirimler" kulakçığı altında bu amaçla ihdas edilen 106 No.lu **"İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV"** satırına yazılması suretiyle yeniden devreden KDV tutarlarına dahil edilmesi gerektiği,

belirtilmiştir.

İndirimli orana tabi teslimler nedeniyle doğan KDV iade alacaklarının işlemlerin gerçekleştiği takvim yılı içerisinde mahsup yoluyla iadesinin talep edilmesi mümkündür. Cari yıl içerisinde mahsuben iade talebinde bulunan mükellefler, KDV beyannamelerinde iadesini talep ettikleri tutarı devreden KDV tutarından düşüp iade edilecek KDV satırına yazmaktadırlar.

Yılı içerisinde iadesi talep edilen KDV iade alacaklarının aynı yıla ait vergi ve diğer borçlara mahsup

edilmesi gerekmektedir. Bu şekilde mahsubu yapılmayan KDV iade alacaklarının izleyen yılda yıllık iade yoluyla yeniden iade konusu yapılması mümkündür. Yıllık iade uygulamasına konu edilmeyen tutarların izleyen yıl borçlarına mahsup yoluyla veya nakden iade edilmesi mümkün değildir.

119 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca; indirimli orana tabi teslimlerin gerçekleşmiş olduğu cari yıl içerisinde iade talebinde bulunulup da iadesi gerçekleşmeyen iade alacaklarının, en erken iade talebinin yapıldığı dönemi izleyen dönemde, en geç izleyen yılın Ocak vergilendirme dönemine ait beyannamede "indirimler" kulaklığı altında bu amaçla ihdas edilen 106 No.lu "İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV" satırına yazılmak suretiyle yeniden devreden KDV tutarına dahil edilmesi gerekmektedir.

Yıl içerisinde talep edilip de iadesi gerçekleşmeyen tutarların bu şekilde devreden KDV hesabına dahil edilmesi, söz konusu tutarlar itibarıyla iade talebinden vazgeçilebildiği anlamına gelmektedir. Devreden KDV tutarına dahil edilen bu tutarlar, yıllık iade uygulaması kapsamında yeniden iade konusu yapılabilecektir.

Bu nedenle 2013 takvim yılı içerisindeki indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yıl içerisinde iade talebinde bulunulup da mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların en geç 2014 takvim yılı Ocak vergilendirme dönemi KDV beyannamesinin ilgili satırına yazılması gerekmektedir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.