

No: 2016/109

Tarih: 29.12.2016

Konu: *KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 9) 27.12.2016 tarih ve 29931 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmı, 2017 yılında 21.400 TL olarak uygulanacaktır.*

Özet: *KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğe (Seri No: 9) ilişkin açıklamalar, bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.*

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde; Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmının, maddede sayılan borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebileceği hükmü yer almaktadır.

Bakanlar Kurulu tarafından 6 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10379 sayılı Karar ile yukarıda yer verilen sınır 2006 yılı için 10.000 TL olarak belirlenmiştir. Sözü geçen Bakanlar Kurulu Kararında ayrıca 2007 ve izleyen takvim yılları için bu sınırın, bir önceki yıldaki tutarın, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle uygulanacağı hükmüne yer verilmiştir. Bu şekilde yapılacak hesaplamada, 50 TL ve daha düşük tutarlar dikkate alınmayacak, 50 TL'den fazla olan tutarlar ise 100 TL'nin en yakın katına yükseltilecektir.

2016 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı % 3,83 olarak hesaplanmış ve 474 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile duyurulmuştur.

27 Aralık 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" (Seri No: 9) ile yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak söz konusu tutarın 21.400 TL olarak hesaplandığı duyurulmuştur.

Buna göre; ***indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade taleplerinde, bu işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmı, 2017 yılında 21.400 TL olarak uygulanacaktır.***

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.