

TARİH : 21.12.2018

NUMARA : 2018/110

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2018/110

Konu : 2017 Yılı İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Kaynaklanan KDV İade Talebinin En Geç Kasım/2018 KDV Beyannamesi ile Talep Edilmesi Hk

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun (29/2) maddesinde indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesine ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması ile ilgili usul ve esaslara dair açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yapılmıştır.

Tebliğ'de indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının oluştuğu yıl içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebileceği belirtilmiştir.

Tebliğ'in "III/B.3.3 - Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı bölümünde iade talebinin en erken, izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Kasım döneminden sonraki diğer dönemlerde söz konusu KDV iadesinin talep edilmesi ise mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre; **2017** takvim yılında indirimli orana tabi teslimlerden doğan iadelerin, **2018/KASIM** ayına ait KDV beyannamesinin verileceği en son tarih olan **24.12.2018** tarihinde beyannamenin ilgili satırında beyan edilmek suretiyle talep edilmesi gerekmektedir.

Paydaşlarımızın bu hususu atlamamaları ve tereddüt ettikleri bir durum söz konusu olması halinde Müşavirliğimiz ile iletişime geçmesini öneririz.

Saygılarımızla...

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.