

Sirküler No : 2018/69

17.11.2018, Bursa

Konu: 2017 Yılındaki İndirimli Orana Tabi Teslimlere İlişkin KDV İadesi Hk

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinin 2. fıkrasında “**indirimli orana tabi teslimlere ilişkin KDV İadesine ilişkin**” düzenlemeler yapılmıştır. Diğer taraftan konu ile ilgili olarak **74,76,78,99,119** seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ve **01.05.2014** tarihinden itibaren geçerli olan **KDV Uygulama Genel Tebliği** ile indirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasının usul ve esaslarına yön verilmiştir.

2017 yılındaki indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iade taleplerinin en son 2018/Kasım dönemi KDV beyannamesi ile 24 Aralık 2018 tarihine kadar yapılması gerekmektedir. Bu tarihe kadar iade talebinde bulunmayan mükellefler 5838 sayılı kanunda yapılan düzenleme gereğince bu haklarını kaybedeceklerdir. Diğer taraftan yargı organları tarafından bu konuda verilmiş farklı kararlar olmasına rağmen en son özelde 2009 öncesi dönemleri kapsayan Danıştay Dördüncü Dairesi'nin Danıştay Dava Daireleri Genel Kurulunca da onaylanan 11.11.2014 gün ve E:2011/6002, K:2014/6689 sayılı kararı bulunmaktadır.

439 kod talep edilecek iade tutarının aynı yıl içerisinde düzeltme beyannamesi ile artırılması mümkündür. **Ancak bu durumda artırılan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilecektir.** Bu nedenlerle, iade tutarının tam ve doğru olarak hesaplanıp beyan edilmesi önemlidir. **Fazla beyan edilen iade tutarını azaltıcı yönde düzeltme beyannamesi verilmesine herhangi bir engel bulunmamaktadır.** Diğer taraftan iade konusunun mükellef gruplarına veya indirimli oranda teslimi yapılan mal/hizmetlere göre değişiklik gösterebilmesi nedeniyle gerektiğinde müşavirliğimizle temas kurulması önerilmektedir.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

“”

