

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
23 Nisan Mh. 242 Sk. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2019/19

20.02.2019, Bursa

Konu: İndirimli Orana Tabi İşlemlere Ait Yılı İçinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV

KDV Genel Uygulama Tebliđi'nin "3.5.3." bölümü uyarınca, indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak kdv iadelerinde mahsuben iadesi talep edilen tutarlardan iadesi gerçekleşmeyen tutarlar, en erken izleyen vergilendirme döneminde; en geç ise 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 yazılmak suretiyle yeniden devreden KDV tutarlarına dahil edilecektir.

Buna göre, **2018** yılı içerisindeki indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yılı içerisinde iade talebinde bulunulmasına rağmen mahsup yoluyla iadesi henüz gerçekleşmeyen tutarların, mutlaka **Ocak/2019 dönemi** vergilendirme dönemi KDV beyannamesinin "**İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV**" satırına yazılması ve 2019 yılı içerisinde mahsuben/nakden iade talebinde bulunması gerekmektedir.

Diđer taraftan, Vergi İdaresi mükellef lehine görüş değişikliğine gitmek suretiyle 2018 yılı içerisinde nakden iade talebi imkanı getirilen indirimli orana tabi işlemlerden (indirimli orana tabi konut ile (II) sayılı listenin (B) bölümünün 28, 29 ve 31 inci sırasındaki mallar) yılı içinde nakden iadesi gerçekleşmeyen kısımlarında ertesi yılda geçmiş dönem beyannamesine bağlı olarak nakden esaslara göre yapılabileceği mümkün kılmıştır.

Bilgilerinize sunulur.

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 geçmeniz önerilir.
