

Sirküler No : 2020/66

12.12.2020, Bursa

Konu: 2019 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 74,76,78,99,119 seri numaralı KDV 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.

2019 yılındaki indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iade taleplerinin en son 2020/Kasım dönemi KDV beyannamesi ile 28.12.2020 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 4. Dairesi'nin Danıştay Dava Daireleri Genel Kurulunca onaylanan 11.11.2014 gün ve E:2011/6002, K:2014/6689 sayılı kararı ile bulunmaktadır. Yine Danıştay 4. D. K:2019/2537 sayılı güncel kararı "*2010 takvim yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iade taleplerinin 2011/Kasım dönemi KDV beyannamesinin verilme süresinin son günü olan 24.12.2011 günü iade talebinde bulunulması gerekirken; bu tarihe kadar mahsup yoluyla iade talebinde bulunmayıp, daha sonra düzeltme beyannamesi ile yaptığı iade talebinin kabul edilmemesi yolundaki davalı idare işleminde hukuka aykırılık bulunmadığı*" yönündedir.

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 iletişime geçilmesi önerilmektedir.

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

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

“”
