

Tarih : 11/12/2019

Sayı : 2019/17

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE YILLIK İADE TALEBİNDE BULUNULMASI

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla da nakden ya da mahsuben iadesi mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen verginin izleyen yıl içinde nakden veya mahsuben iadesi, izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinin herhangi birisi için verilecek KDV beyannamesi ile talep edilebilmesi mümkündür. İzleyen yılın Ocak-Kasım dönemlerinde usulüne uygun olarak iade talebinde bulunmayan mükelleflerin sonraki yıllarda bu dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunmaları söz konusu değildir.

Yukarıda yapılan açıklamalar gereğince 2018 yılında gerçekleştirilen indirimli orana tabi işlemlerle ilgili olarak 2018 yılı içerisinde mahsuben iade talep etmeyen veya iade talep etmiş olup mahsuben iadeleri gerçekleşmeyen mükelleflerin yıllık olarak nakden veya mahsuben iade alabilmeleri için bu iade taleplerini en geç 2019 Kasım KDV beyannamesi ile yapmaları gerekmektedir. Mükelleflerin 2018 yılı ile ilgili olarak nakden veya mahsuben iade taleplerini **Kasım 2019** KDV beyannamesinde belirtmemeleri durumunda sonraki yıllarda bu dönemle ilgili olarak verecekleri düzeltme beyannameleri ile 2018 yılının iadesini talep etmeleri olanaklı olmayacaktır.

Saygılarımızla

VİZYON YMM A.Ş