

21 Şubat 2014

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2014/32

KONU **İndirimli Orana Tabi Teslimlerle İlgili Olarak Mahsup Yoluyla İadesi Gerçekleşmeyen Tutarlara İlişkin Hatırlatma**

Bilindiği üzere, 119 seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nde indirimli orana tabi işlemler kapsamında yapılacak iadelere ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğde,

- İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yıl içerisinde mahsuben iadesi talep edilen tutarların iadenin talep edildiği vergilendirme döneminde “devreden vergi” tutarından çıkarılması gerektiği,
- Bu şekilde devreden vergi tutarından çıkarılıp mahsuben iadesi talep edilen tutarlardan iadesi gerçekleşmeyen tutarların, en erken izleyen vergilendirme dönemine; en geç izleyen yılın **Ocak** vergilendirme dönemine ait beyannamede, "İndirimler" kulaklığı altında bu amaçla ihdas edilen 106 No.lu "**İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV**" satırına yazılması suretiyle yeniden devreden KDV tutarlarına dahil edilmesi gerektiği

belirtilmiştir.

Yukarıda yer verdiğimiz açıklamalar uyarınca, 2013 yılı içerisindeki indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yılı içerisinde iade talebinde bulunulmuş; ancak mahsup yoluyla iadesi henüz gerçekleşmeyen tutarların, en geç **2014 yılı Ocak** ayı vergilendirme dönemi KDV beyannamesinin "**İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV**" satırına yazılması gerektiği hususunu hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

Deloitte Türkiye

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş." ve İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun üye firmaları ve bunların iştirakleri ve fiyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarih veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.