DUYURU: 21.02.2019/11

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "3.5.3.Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannamede Gösterilmesi" başlıklı bölümünde, 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 tutarlar, en erken izleyen vergilendirme döneminde; en geç 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 edilmesi gerektiği

belirtilmiştir.

Yukarıda yer verdiğimiz açıklamalar uyarınca, 2018 yılı içerisindeki indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yılı içerisinde iade talebinde bulunulmuş; ancak mahsup yoluyla iadesi henüz gerçekleşmeyen tutarların, en geç 2019 yılı Ocak ayı vergilendirme dönemi KDV beyannamesinin "İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV" satırına yazılması gerektiği hususunu hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla.

**LINEAR DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**