

SİRKÜLER
Sayı: 2015/156

İstanbul, 12.10.2015
Ref: 4/156

Konu:

GEÇMİŞ DÖNEMLERDE İNDİRİMLE GİDERİLMİŞ YÜKLENİLEN KDV’NİN İADEYE KONU EDİLECEK KDV’DEN DÜŞÜLMESİ GEREKTİĞİNE DAİR İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN BİRLEŞTİRİLMİŞ KDV TAMİMİ GÜNCELLENMİŞTİR.

KDV Kanunu’nun 32. maddesine istinaden bu Kanunun 11, 13, 14, 15. maddeleri ile 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV’nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV’den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV’nin, Maliye Bakanlığı’nca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) 1.1.Kapsam bölümünde “İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir.” açıklaması yer almaktadır.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı (İVDB) tarafından www.ivdb.gov.tr internet sitesinde yayınlanan 341 sıra numaralı “Birleştirilmiş ve Güncellenmiş KDV Tamimleri”nin 5. bölümüne 14. maddeden sonra gelmek üzere “**15. Geçmiş Dönemlerde İndirimle Giderilemeyen KDV’ni Aşan Tutarla Yükleniminin Mümkün Olup Olmadığı**” başlığı ile birlikte bir bölüm eklenmiştir.

Söz konusu bölümde özetle, KDV iade taleplerinde, KDV’nin yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile geçmiş dönemden yüklenilen KDV’nin karşılaştırılması ve iadesi talep edilecek KDV’nin söz konusu dönem aralığında oluşan en düşük devreden KDV tutarını aşmaması gerektiği açıklanmıştır.

Tamimde, KDV Genel Uygulama Tebliğinin yürürlüğünden (tebliğ 1 Mayıs 2014’de yürürlüğe girmiştir) sonraki dönemlere ilişkin iade taleplerinde, **indirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde**, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabileceği; **yüklenilen KDV’nin indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin hesabında**, yüklenilen KDV listelerinde yer alan KDV’nin indirilecek KDV hesabına dahil edildiği dönemden iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemine kadar devreden KDV tutarlarının dikkate alınacağı açıklanmıştır. **Bu aradaki vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerde yüklenilen KDV tutarlarından daha az devreden KDV olması durumunda, yüklenilen KDV ile devreden KDV arasındaki tutar indirim yoluyla telafi edildiğinden, iade edilecek KDV aradaki dönemlerde devreden KDV’nin en düşük olduğu tutarla sınırlı olacaktır. Bu aradaki vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerden herhangi birinde ödenecek KDV çıkması durumunda ise yüklenilen KDV indirim yoluyla telafi edilmiş olduğundan iade talep edilmesi mümkün olmayacaktır.**

Örnek: Mükellef (A) 2014/Ocak döneminde satın aldığı ve KDV'si 300.000 TL olan malı 2014/Mayıs döneminde ihraç etmiş mükellefin 2014/Ocak ila 2014/Mayıs dönemlerine ait KDV Beyanname bilgileri aşağıdaki gibidir.

İlgili Dönem	Önceki Dönemden Devreden KDV	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	Toplam İndirilecek KDV	Hesaplanan KDV	İade Edilecek KDV (11/1-a)	Sonraki Döneme Devreden KDV
2014/Ocak	80.000	300.000	380.000	20.000	-	360.000
2014/Şubat	360.000	45.000	405.000	190.000	-	215.000
2014/Mart	215.000	0	215.000	30.000	-	185.000
2014/Nisan	185.000	260.000	445.000	236.000	-	209.000
2014/Mayıs	209.000	235.000	444.000	95.000	185.000	164.000

Bu durumda Mükellef (A)'nın 2014/Mayıs dönemi KDV beyannamesinde ihraç ettiği malın bünyesine giren KDV (yüklenilen KDV) 300.000 TL olmasına rağmen, **2014/Mart döneminde devreden KDV tutarı 185.000 TL olduğundan aradaki 115.000 TL indirim yoluyla telafi edildiğinden ancak 185.000 TL KDV'nin iadesi talep edilebilecektir.**

Buna göre, yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin yürürlüğe girdiği dönemden (2014/Mayıs) sonraki iade taleplerinde yüklenilen KDV'nin öncelikle indirim yoluyla telafi edilip edilmediğinin kontrol edilmesi gerekecektir.

Tamimde, mükelleflerin KDV Genel Uygulama **Tebliğinin yürürlüğünden (Mayıs 2014) önceki** vergilendirme dönemlerine ait tam istisna kapsamındaki işlemleri nedeniyle yükledikleri KDV'nin ise; yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan Devreden KDV ile karşılaştırılması **yapılmaksızın**, iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam İndirim KDV ile kıyaslanarak iade talebinin sonuçlandırılmasının mümkün bulunduğu açıklanmıştır.

Söz konusu birleştirilmiş KDV tamimlerinin tamamına http://ivdb.gov.tr/mukellef/kdv_tamim.pdf adresinden ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirküplerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirküplerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirküplerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr