

SİRKÜLER
Sayı: 2011/193

İstanbul, 05.10.2011
Ref: 4/193

Konu:

2010 YILI İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN VE 2010 YILI İÇİNDE MAHSUBEN İADESİ YAPILAMAYAN KDV İADELERİNİN EN GEÇ KASIM 2011 KDV BEYANNAMESİ İLE TALEP EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR

KDV Kanununun 29'uncu maddesinde 5035 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle; indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının Bakanlar Kurulu'nca tespit edilecek sınırı aşan kısmının yılı içinde vergilendirme dönemleri itibariyle mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarların da izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden ya da mahsuben iadesi imkânı getirilmiştir.

Madde hükmüne göre mahsuben iade; mükelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli idareler ile Belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedelleri için talep edilebilecektir.

Bakanlar Kurulu, bu hükmün uygulanmasına yönelik olarak 2006/10379 sayılı Kararname ile indirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili sınırı 2006 ve izleyen yıllarda gerçekleşecek işlemler için geçerli olmak üzere 10.000.- TL olarak belirlemiştir. 2007 ve izleyen yıllarda bu sınır, yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır. 2010 yılına ait indirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili sınır 13.300 TL'dir. (113 Seri No.lı KDV Genel Tebliği)

İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması ile ilgili açıklamalar 11.07.2006 tarihli ve **99 seri numaralı KDV Genel Tebliğinde** yapılmıştır.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilecektir. 3 aylık vergilendirme dönemine tabi olan mükelleflerde iade talebi en erken izleyen yılın ilk 3 aylık, en geç üçüncü 3 aylık vergilendirme dönemlerine ait beyannamelerle yapılabilecektir.

Buna göre; 2010 yılında indirimli orana tabi teslimlerden doğan iadelerin, 2011 yılı Kasım ayına ait KDV beyannamesinin verileceği en son tarih olan **26.12.2011** tarihinde talep edilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla,

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