

SİRKÜLER
Sayı: 2019/163

İstanbul, 02.12.2019
Ref: 4/163

Konu:

2018 YILI İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN YILLIK KDV İADE TUTARLARININ EN GEÇ KASIM 2019 KDV BEYANNAMESİ İLE TALEP EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR

KDV Kanunu'nun 29. maddesinde indirimli orana tabi teslimler nedeniyle oluşan KDV iadesi alacağına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması ile ilgili açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yapılmıştır.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının olduğu yıl içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. Tebliğin "III/B.3.3 - Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı bölümünde yapılan açıklamaya göre, iade talebi, en erken, izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile, **en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile yapılabilecektir.** Kasım döneminden sonraki diğer dönemlerde söz konusu KDV iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, 2018 yılında indirimli orana tabi teslimlerden doğan iadelerin, 2019 yılı Kasım ayına ait KDV beyannamesinin verileceği **en son tarih olan 26.12.2019** tarihinde talep edilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla,

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

(*) Sirkülerlerimizde 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 sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

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

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr