

## **Ocak 2019 Dönemi KDV Beyannamesinin 106 Nolu Satırının Doldurulması**

**(2018 Yılı İçerisinde İndirimli Oranlı Satışlar Nedeniyle İade Talep Edilen Ancak Yılı İçerisinde Mahsup Talep Edilmeyen KDV Alacakları)**

**Duyuru No: 2019/25**  
**İstanbul 12.02.2019**

2018 yılı içerisinde KDV beyannamelerinde indirim oranlı işlemler nedeniyle KDV iade talebinde bulunulan ancak, mahsuben iadesi gerçekleşmeyen tutarlar, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "III/B-3.5.3 Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannamede Gösterilmesi" bölümü uyarınca 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 yazılmak suretiyle yeniden devreden KDV tutarlarına dahil edilir ve daha sonraki iade taleplerinin hesaplanmasında (yıllık) dikkate alınması gerekmektedir.

Bu nedenle, iade hakkının kaybolmaması için mükelleflerin 25.02.2016 tarihine kadar verilecek olan Ocak / 2019 dönemi KDV beyannamesinde 106 nolu satıra, mahsup talep edilmeyen iade tutarını yazmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of JPA International