

Arkan&Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

İstanbul, 16.12.2008

2007 Takvim Yılında Gerçekleştirilen İndirimli KDV Oranına Tabi Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarında Yıllık KDV İade Hakkının Kullanımı İçin Son Bir Hafta

DUYURU NO:2008/134

KDVK'nun 29/2. madde hükmü uyarınca indirimli KDV oranına tabi mal teslimi ve hizmet ifasında bulunanların KDV iade haklarının kullanım usul ve esasları 74, 76, 85, 99 ve 101 seri no.lu KDV Genel Tebliği'nde tanımlanmıştır. 99 Seri no.lu Tebliğin 1.5. bölümünde yıl içinde mahsup edilemeyen vergilerin izleyen yılda nakden veya mahsuben iade edilebileceği ancak iade talebinin en geç izleyen yılın Kasım dönemine ait KDV beyannamesi ile yapılabileceği ifade edilmiştir.

Konu hakkında açıklamaların yapıldığı 85 seri no.lu KDV Genel Tebliği'nin A/4 bölümünde, ilgili yılın (izleyen yıl) Ocak-Kasım arası dönemlerinde verilecek beyannamelerde iade hakkını kullanmayıp yüklediği vergileri indirim konusu yapmayı tercih eden mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannameleri ile iade talebinde bulunamayacakları ifade edilmiştir.

Buna göre, 2007 takvim yılında teslim edilen mal veya sunulan hizmetlerin KDV oranının %1 veya %8 olması durumunda, bu işlemler için yüklenilen vergilerin (KDV) iade olarak kullanılabilmesi için Kasım 2008 dönemi KDV beyannamesinde iade tutarının gösterilmesi gerekmektedir.

2007 takvim yılındaki iade hakkı doğuran işlemlere yönelik yılı içinde mahsuben iade hakkının kullanılmamış veya eksik kullanılmış olması durumunda ilgili yıla ilişkin hak edilen ve kullanılmayan KDV iade tutarına yönelik Kasım 2008 dönemi KDV beyannamesinin daha sonra düzeltme yolu ile iade hakkı doğuracak şekilde yeniden tanzimi mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedenle, 2007 takvim yılı indirimli orana tabi işlemleri nedeniyle KDV iade hakkı bulunan mükelleflerin hak kaybına maruz kalmamak için mutlak olarak Kasım 2008 dönemi KDV beyannamelerinde KDV iade tutarını göstermeleri menfaatleri icabıdır. İade rakamının eksik veya fazla hesaplanması, Kasım 2008 dönemi KDV beyannamesinde iade tutarının doğru olarak gösterilmesine yönelik düzeltme işlemi yapılmasına engel teşkil etmemektedir.

Maliye Bakanlığı iade hakkının kullanılmaması durumunda verilecek düzeltme beyannamesini kabul etmemekte olup talep edilen iadenin daha sonradan artırılması veya azaltılması işlemine engel olunmamakta, bu yöndeki işlemler kabul edilmektedir.

Arkan&Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

Konu hakkında daha detaylı bilgi edinmek için şirketimizin yetkili elemanları ile bağlantıya geçilebilir.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.