

İstanbul, 12.02.2014

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Devreden KDV Tutarına Dahil Edilme Dönemi Hakkında Hatırlatma

DUYURU NO:2014/12

2013 yılı içerisinde indirimli orana tabi işlemler ilgili KDV beyannamelerinde mahsuben iade talebinde bulunup, mahsuben iadesi gerçekleşmeyen tutarlarla ilgili olarak; 119 Seri No'lu KDV Tebliği'nin "7.3 Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beynamede Gösterilmesi" bölümü uyarınca, iadesi talep edilen tutarlar, iadenin talep edildiği dönemde "devreden vergi" tutarından çıkarılacaktır. İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yıl içerisinde mahsuben iadesi talep edilen tutarların da iadenin talep edildiği vergilendirme döneminde devreden vergi tutarından çıkarılması gerekmektedir. Bu şekilde devreden vergi tutarından çıkarılıp mahsuben iadesi talep edilen tutarlardan iadesi gerçekleşmeyen tutarlar, **en erken izleyen vergilendirme dönemine; en geç izleyen yılın Ocak vergilendirme dönemine ait beynamede**, "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 edilecek ve daha sonraki iade taleplerinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır. Bu şekilde iadesi gerçekleşmeyen tutarların devreden KDV hesabına dahil edilmesi, söz konusu tutarlar itibariyle iade talebinden vazgeçildiğini gösterecektir.

Şirketlerimizin 24.02.2014 tarihine kadar verilecek olan **Ocak/2014 dönemi** KDV beyannamesinde yukarıda açıklanan konuya dikkat etmeleri gerektiğini hatırlatırız.

Bilgilerinize sunulur,

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