



SİRKÜLER

Sirküler No : 2014/86

Sirküler Tarihi : 11.12.2014

Konu : 2013 Yılı İndirimli Orana Tabi Teslimlere İlişkin İade Tutarının Beyanı

3065 sayılı Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulunca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı (2013 Yılı için 17.000,00 TL), nakden ya da Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili kısmında belirtilen borçlara mahsup edilebilir.

2013 yılı indirimli orana tabi teslimlere ilişkin yüklenilen KDV'nin hesaplanan KDV'den fazla olması ve farkın 17.000,00 TL'ni aşması halinde, hesaplanan iade tutarı (17.000,00 TL dahil), Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar verilen beyannamelerde yer alan devreden vergi tutarları ile karşılaştırılır. İadenin talep edildiği döneme ait karşılaştırmada devreden vergi tutarı olarak iadesi talep edilen tutar düşülmeden önceki devreden vergi tutarı dikkate alınır.

Buna göre;

- Devreden vergi tutarı, izleyen yılın Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar bütün dönemlerde iadesi talep edilen tutarı aşılırsa, talep edilen tutarın tamamı iade edilebilir.
- Devreden vergi tutarı, izleyen yılın Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar herhangi bir dönemde iadesi talep edilebilir tutarı aşmıyorsa, iadenin talep edildiği döneme kadar verilen beyannamelerde yer alan en düşük devreden vergi tutarı iade edilebilir tutar olarak dikkate alınır.
- İzleyen yılın Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar aradaki dönemlerden herhangi birisinde ödenecek vergi çıkması halinde, iade talep edilemez.

Yukarıda yapılan özet açıklamalara göre; 2013 yılı indirimli orana tabi teslimlere ilişkin iade alınacak tutarın bulunması halinde, bu tutarın **2014 Aralık ayında verilecek olan 2014 yılı Kasım ayı KDV Beyannamesi'nin ilgili satırlarında beyan edilmesi gerekmektedir. Aksi halde düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle iade talebinde bulunulması mümkün değildir.**

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.