

SİRKÜLER

Sirküler No : 2017-63

Sirküler Tarihi : 05.12.2017

Konu : İndirimli Orana Tabi Teslimler Nedeniyle 2016 Yılına İlişkin İade Talebi

Bilindiği gibi, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "B/3.3.Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı bölümünde;

"İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebilir. İadenin mahsuben talep edilmesi durumunda mahsuben iade bu bölümdeki açıklamalara göre yerine getirilir.

İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilecektir. Üç aylık vergilendirme dönemine tabi olan mükelleflerde iade talebi en erken izleyen yılın ilk üç aylık, en geç üçüncü üç aylık vergilendirme dönemlerine ait beyannamelerle yapılabilecektir.

.." denilmektedir.

Buna göre; 2016 yılına ilişkin indirimli orana tabi teslimlere ilişkin KDV İade talebinde bulunacak mükelleflerin, indirimli orana tabi teslimlere ilişkin iade alınacak KDV tutarını 2017 Kasım ayı için 25 Aralık 2017 tarihine kadar verilecek olan 1 Numaralı KDV Beyannamesinin ilgili satırında beyan etmeleri gerekmektedir. Aksi halde 2016 yılına ilişkin indirimli orana tabi KDV İadesinin alınabilmesi mümkün değildir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.