



T.C.  
AMASYA VALİLİĞİ  
Defterdarlık GELİR MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.4.DEF.0.05.10.00-2012/KDV-29/2-33 Tarih : 20/07/2012  
Konu : **İndirimli orana tabi işlemlerde yıl içinde mahsuben iade talebi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketiniz tarafından 2011 yılı içinde gerçekleştirilen indirimli orana tabi teslimlerinizden doğan KDV iade alacağının, 17/02/2012 vade tarihli 2011/4. dönem geçici vergi borcunuza mahsup edilip edilemeyeceği konusunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 29/2 nci maddesi ile Kanunun 28 inci maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin yılı içinde mahsuben, izleyen yıl içerisinde de mükellefin talebi doğrultusunda nakden veya mahsuben iadesine imkân tanınmış, iade uygulamasına ilişkin açıklamalara ise 74, 76, 82, 85 ve 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

99 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (1.1.), (1.2.) ve (1.3.) bölümlerinde indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarından ilgili yıl için belirlenen alt sınırı aşan kısmın Ocak döneminden itibaren yılı içinde mükellefin kendisine ait ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına ve SSK prim borçlarına mahsup edilebileceği, iade alacağının doğduğu dönemde, alacağın tamamının mahsup olarak kullanılamaması halinde kullanılamayan tutarın gelecek dönemlerdeki mahsup taleplerinde dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin (1.5.) bölümünde ise indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebileceği, iade talebinin 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 yapılabileceği açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde 2011 yılı indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının en geç Aralık dönemi beyannamesi ile tahakkuk eden, Ocak vadeli borçlara mahsubu mümkün olduğundan 17/02/2012 vadeli geçici vergi borcunuza mahsup talep edilmesine imkan bulunmamaktadır.

Ancak, 2011 yılı sonu itibariyle mahsuben iadeye konu olmayan iade alacaklarının, 2012 Ocak dönemi itibariyle ve 99 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (1.5.) bölümü uyarınca söz konusu geçici vergi borcuna mahsubunun talep edilebileceği tabiidir.

Saygılarımızla,  
YMM Kamber Gezginci  
kamber@kambergezginci.com.tr  
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)  
seda@kambergezginci.com.tr  
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar her hangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacıyla taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bülten/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle her hangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların her hangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.