

Sirküler No: 039

İstanbul, 7 Mart 2017

Konu: Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli orandan doğan KDV iade alacağına ilişkin açıklamalar yapıldı.

Özet: 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 11 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin indirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasına ilişkin bölümüne eklenen yeni paragraflar ile aynı işlem dolayısıyla tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle doğan KDV iade alacağına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/B-3.4.1. İndirimli Orana Tabi İşlemleriyle Birlikte Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükellefler" başlıklı bölümünde, KDV beyannamesinde indirimli orana tabi işlemlerin yanı sıra diğer işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının bulunması halinde izlenmesi gereken yöntemler anlatılmaktadır. Ancak, söz konusu bölümde, aynı işlem nedeniyle tevkifat ve indirimli orandan doğan KDV iade alacağı bulunması halinde ne yapılacağına dair açıklamalara yer verilmemiştir.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 11 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin yukarıda değinilen bölümünün (III/B-3.4.1.) sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir:

"Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı iade edilir. Buna göre, indirimli orana tabi olup tevkifat uygulanan işlemlerden doğan KDV iade talepleri, bu Tebliğ'in (I/C-2.1.5.) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.

Diğer taraftan indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun "Hesaplanan KDV" sütununa, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı (tevkif edilen tutar dahil) yazılır.

Örnek: (A) firması, dokumacı (B) firmasına 100.000 TL'lik tiftik teslim etmiştir. İndirimli orana tabi (%8) bu teslimde hesaplanan KDV (100.000x0,08=) 8.000 TL olup söz konusu teslim aynı zamanda (9/10) oranında tevkifata tabidir. (A) firmasının hem tevkifata tabi hem de indirimli orana tabi bu işleminde, tevkifata tabi tutulan (8.000x0,90=) 7.200 TL KDV'nin tevkifata ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde iadesi talep edilecektir. (A) firmasının indirimli orana tabi işlemler nedeniyle iade talep etmesi durumunda ise, hesaplama tablosunun hesaplanan KDV sütununa, hesaplanan KDV'nin kısmi tevkifat uygulanmadan önceki tutarı olan 8.000 TL yazılacaktır."

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin sözü edilen bölümüne eklenen bu paragraflar ile aynı işlem nedeniyle hem tevkifat hem indirimli orana ilişkin KDV iade alacağı doğması halinde yapılması gereken işlemler Tebliğ bazında açıklığa kavuşturulmuştur.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Buna göre, aynı işlem dolayısıyla hem tevkifat hem indirimli oran nedeniyle KDV iade alacağı doğması halinde, öncelikli olarak tevkifattan doğan KDV alacağı iade edilecektir. İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun "Hesaplanan KDV" sütununa ise işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkif edilen tutar dahil olmak üzere tamamı yazılacaktır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalıköđlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.