

20 Şubat 2017

**SİRKÜLER NO: 2017/20**

**Konu: 2016 yılı içerisinde mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların, 2017 Ocak döneminde indirimlere dahil edilmesi hk.**

- İndirimli orana tabi teslimlerin gerçekleştiği yıl içerisinde iade talebinde bulunulduğu halde iadesi gerçekleşmeyen tutarların, en geç izleyen yılın Ocak dönemine ait beyannamede "indirimler" kulaklığı altında 106 No.lu "**İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV**" satırına yazılarak yeniden devreden KDV tutarına dahil edilmesi gerekmektedir.
- **Yıl içerisinde talep edildiği halde iadesi gerçekleşmeyen tutarların yukarıda belirtilen şekilde devreden KDV tutarına dahil edilmesi, söz konusu tutarlar için iade talebinden vazgeçildiği anlamına gelecektir.**
- Devreden KDV'ne dahil edilen bu tutarlar, yıllık iade uygulaması kapsamında yeniden iade konusu yapılabilecektir.

Bu işlemin yapılmamasının nasıl bir sonuç doğuracağı konusunda Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde bir belirleme yapılmadığından, problemle karşılaşmamak için, 2016 **takvim yılı içerisindeki** indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yıl içerisinde iade talebinde bulunulup da **mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların, 2017 takvim yılı Ocak vergilendirme dönemi KDV beyannamesinin ilgili satırına yazılması uygun olacaktır.**

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,  
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.