

SİRKÜLER (2016/22)

Konu: 2015 Yılı İndirimli Orana Tabi İşlemlerin İade Talepleri

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebileceği, iade talebinin en geç izleyen yılın Kasım dönemine ait KDV beyannamesi ile yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Bu durumda, iade talepleri **2016/Kasım dönemi KDV beyannamesi** ile yapılacaktır ve 2015 takvim yılında gerçekleştirilen tüm indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iade talebinde son başvuru tarihi **26 Aralık 2016** Pazartesi günüdür.

Anılan tarihe kadar iade talebinde bulunmayan mükellefler, 2015 yılındaki indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iadelerinin talep haklarını kaybeder.

Süresinde ve usulüne uygun iade talebinde bulunan mükelleflerin, sonraki yıllarda düzeltme beyannamesi vererek iade tutarını artırmaları da mümkün değildir. İzleyen yıl içerisinde talep edilen iade tutarının aynı yıl içerisinde düzeltme beyannamesi ile artırılması mümkündür. Ancak bu durumda artırılan kısmın iadesi vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir. Fazla beyan edilen iade tutarını azaltıcı yönde düzeltme beyannamesi verilmesinde ise herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

GMS Denetim ve YMM A.Ş.