

## KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**KATMA DEĞER VERGİSİNDE İADE HAKKI  
KULLANILMADAN BEYANNAMEDE İNDİRİM OLARAK  
GÖSTERİLEBİLİR Mİ?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:11**

İadenin fiilen gerçekleşebilmesi için beyannamenin ilgili satırlarının doldurulması yeterli değildir. İadenin alınabilmesi için gümrük beyannamesi, alış fatura listesi gibi pek çok evrağın, teminat mektubunun veya inceleme raporunun veya yeminli mali müşavir (YMM) tasdik raporunun bulunması gerekmektedir. Bu ise mükellefin zaman ve maliyet açısından bir takım hususlara katlanması anlamına gelmektedir.

Bu yüzden 39 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde de açıklandığı üzere, iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler dolayısıyla yükledikleri vergileri nakden veya mahsuben iade olarak talep etmek yerine indirim yoluyla giderme tercihinde bulunmaları mümkündür.

Tercihini bu yönde kullanan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem bedelleri KDV Beyannamesinin 8 numaralı tablolarında beyan edilecek, ancak Tabloların “Yüklenilen KDV” veya “İadeye Konu Olan KDV” sütunlarına “0” (sıfır) yazılacaktır.

Bu şekilde beyanda bulunan mükelleflerin, iade için istenenler hariç, iade hakkı doğuran işlemi tevsik eden belgeleri beyanname ekinde ibraz etmeleri gerekmektedir. Bu mükellefler için indirilecek KDV listesi ile yüklenilen KDV tablosu gibi iade için aranılan belgeler beyannameye eklenmeyecektir.

KDV alacağını indirim yoluyla giderme tercihinde bulunan mükelleflerin daha sonra bu tercihten vazgeçerek nakden veya mahsuben iade talep etmeleri halinde aradaki dönemler için düzeltme beyannameleri vermeleri gerekmektedir. Tercih değişikliğinin yapıldığı dönemde iade için istenilen belgelerin de beyannameye eklenmesi gerekmektedir.

İndirimli orana tabi işlemlerle ilgili KDV alacakları için süresinde iade talebinde bulunmayan mükelleflerin daha sonra düzeltme beyannameleri vererek iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.