

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİM VE HİZMETİN GERÇEKLEŞTİĞİ DÖNEMDEN ÖNCE YÜKLENİLEN KATMA DEĞER VERGİLERİ İADE HESABINA DAHİL EDİLİR Mİ?

ÖZEL DOSYA NO:6

İndirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iade alacağının gerek mahsuben gerekse nakden iade edilebilmesi için; Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olan ve teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde indirilemeyen yüklenilen KDV'lerinin belirlenmesi gerekmektedir.

Söz konusu yüklenilen KDV'nin indirimli orana tabi teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde yüklenilmesi zorunluluğu yoktur. Bu yüklenimler, indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerin gerçekleştiği dönemde olabileceği gibi, önceki dönemlerde ve/veya yıllarda da olabilir. Önemli olan söz konusu KDV yüklenimlerinin indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle olan bağlantısıdır. Bakanlık görüşü de bu yöndedir.