

DUYURU**Sayı: 2019/041****BURSA, 02.04.2019****Konu:****DEĞERSİZ ALACAKLARDA KDV İNDİRİMİ VE İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADE ALACAKLARININ İNDİRİM YOLUYLA TELAFİSİNE DAİR 1 NO.LI KDV BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 1 No.lı KDV beyannamesinde yapılan değişikliklere dair e-beyanname sisteminde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

1. Değersiz Alacıklarda KDV İndirimi Hakkında

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 29/4. maddesinde yapılan değişiklikle, VUK'nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabileceği; yine Vergi Usul Kanunu'nun 323. maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin bu kapsamda indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınmasının şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 01.01.2019 tarihinden itibaren, VUK'nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür. VUK'nun 323. maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.

Mükellefler tarafından yapılan mal teslimleri ve hizmet ifalarına ilişkin hesaplanan KDV'nin, söz konusu mal ve hizmet bedellerinin tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun (30/e) maddesinde yapılan düzenlemeye göre ise, VUK'nun 322. maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde satıcı tarafından indirim konusu yapılabildiğinden mükerrer vergi indirimine yol açmayacak şekilde değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde 1 No.lı KDV Beyannamesinde beyan edilerek indirimler arasından çıkartılacaktır.

Uygulamaya ilişkin olarak 15.02.2019 tarih ve 30687 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "23 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de açıklamalar yapılmıştır.

KDV Kanunu'nda 7104 sayılı Kanunla yapılan değişiklik hükümlerinin uygulamasına yönelik olarak 1 No.lı KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosuna 505 kod

numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı ve "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosuna 111 kod numaralı "Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırı eklenmiştir.

İşlem Türü	Matrah	Vergi
VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV		

kod	ad
501	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak
503	Amortismanına Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taşit A
504	Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler
505	VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV

İndirim Türü	Vergi
Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV	

kod	ad
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşlemden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi ...
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telifisi Nedeniyle İndirilecek KDV
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
110	İthalde Ödenen KDV
111	Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin **alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış KDV'nin, satıcının alacağı zarar yazdığı vergilendirme döneminde, alıcı**

tarafından 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda **505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV"** satırı aracılığıyla beyan edilmesi gerekmektedir.

Beyannamenin "**Ekler**" bölümüne "**107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler**" kulakçığı eklenmiştir. "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosunda indirim türü olarak **111 kod numaralı "Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV"** satırının kullanılması durumunda "Ekler" bölümünde "107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirim" kulakçığına eklenen "**Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin Bildirim**" tablosunun doldurulması gerekmektedir.

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler							
3065 Sayılı Kanun'un 13 / 1 Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim							
Teknoloji Geliştirme Bölgeleri				Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim			
Türk Hava Kuvvetlerinin Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi				Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim			
KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste							
DEĞERSİZ HALE GELEN ALACAKLARA İLİŞKİN BİLDİRİM							
Borçlunun TC Kimlik / Vergi Kimlik Numarası	Borçlunun Adı Soyadı / Unvanı	Fatura ve Benzeri Belgenin Tarihi	Fatura ve Benzeri Belgenin Serisi	Fatura ve Benzeri Belgenin Sıra No.su	Değersiz Hale Gelen Alacak Tutarı	Değersiz Hale Gelen Alacağın KDV'si	Değersiz Hale Geldiği Tarih

2. İhraç Kayıtlı Teslimlerden Kaynaklanan KDV İade Alacaklarının İndirim Yoluyla Telfi Edilmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A.1.1) no.lu bölümünde “Mükellefin iadeye ilişkin düzeltme fişi düzenlenene kadar tercih değişikliğiyle söz konusu KDV’ni indirim yoluyla telfi etme talebinde bulunması mümkündür. Bu durumda iade talebi mükellefin yazılı dilekçesi üzerine iptal edilir ve bu dönem beyannamesinde yüklenilen KDV tekrar indirilecek KDV hesabına dahil edilir.” açıklaması yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama tebliğinin (IV/D.1) no.lu bölümünde “3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki **ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telfi edilebilmesi mümkündür**. Bu tercihi yapan mükellefler, **tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını en erken ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin “İndirimler” kulakçığının “İndirimler” tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler** ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.” açıklaması yer almaktadır.

KDV Kanunu’nun 11/1-c ve geçici 17. maddelerinden doğan iadelerin indirim yoluyla telfisi için beyannameye "**107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi**" tablosu eklenmiştir. "İndirimler" kulakçığında yer alan "İndirimler" tablosunda "**107-Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telfisi Nedeniyle İndirilecek KDV**" alanına bilgi girişi yapan mükelleflerin, hangi dönemlere ilişkin iade haklarını kullandıklarını "**Ekler**" bölümünde "**107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler**" kulakçığına eklenen "**107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi**" tablosu ile beyan etmeleri gerekmektedir.

İNDİRİMLER	
İndirim Türü	Vergi
Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telifisi Nedeniyle İndirilecek KDV	

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz	
kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi ...
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telifisi Nedeniyle İndirilecek KDV
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
110	İthalde Ödenen KDV

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler	Sonuç Hesapları	Düzenleme Bilgileri	Eklere
Genel Bilgiler	Matrah	İndirimler	İhraç Kaydıyla Teslimler
107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler			
3065 Sayılı Kanunun 13 / f Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim			
Teknoloji Geliştirme Bölgeleri		Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim	
Türk Hava Kuvvetlerinin Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi		Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim	
KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste			

107 KOD NUMARALI SATIR ARACILIĞIYLA İNDİRİM KONUSU YAPILAN KDV ALACAĞININ DÖNEMİ		
Faturanın Düzenlendiği Ay	Faturanın Düzenlendiği Yıl	İlgili Ayda Düzenlenen Faturaların Toplam KDV Tutarı

Saygılarımızla,

BIROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.