

Duyuru Tarihi : 19.12.2008
Duyuru No : DUYURU/2008-148

2007 YILINDA % 1 VEYA % 8 ORANLA TESLİM VE HİZMETTE BULUNMUŞ OLANLARIN İADE TALEBİNDE BULUNMALARI İÇİN SON BEYANNAME KASIM/2008 AYI BEYANNAMESİDİR

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 29/2'nci maddesi, düşük orana tabi teslim veya hizmetlerde bulunan KDV mükelleflerine, % 1 veya % 8 oran üzerinden hesapladıkları KDV yi aşan ve indirimle gideremedikleri KDV nin iadesi imkanını sağlamaktadır.

2007 yılı ile ilgili olarak bu imkandan henüz faydalanmamış olanların başvuru için son imkanları Kasım/2008 beyannamesidir. Başka bir anlatımla 2007 yılında düşük oran uygulamış olan, bu işlem ile ilgili yüklenimleri, bu işlemde hesaplanan KDV'den yüksek bulunan işlem ayından bu yana KDV'si sürekli devreden firmalar, en son Kasım/2008 ayı KDV beyannamesinde bu iade haklarını kullanabileceklerdir. Bilindiği gibi Kasım dönemi beyannamelerinin son verilme günü 24.12.2008 tarihidir.

Hesaplanacak iade tutarı 2007 için belirlenmiş olan 10.800 YTL'nin altında ise, iade imkanı yok demektir. (2007/16 sayılı Sirkülerimiz)

İndirimli oran nedeniyle doğan yıllık iade hakkının 4.000 YTL'yi geçmesi halinde, aşan kısım için teminat mektubu verilmesi yahut YMM tasdik raporu ibrazı zorunludur. Bunlar yapılmadığı takdirde, Devlet inceleme elemanının yapacağı inceleme olumlu sonuçlanıncaya kadar beklenmesi gerekmektedir.

Kasım dönemine ilişkin beyannameye iade edilecek KDV satırını doldurulmak suretiyle iade imkanını kullanan mükelleflerden, beyannameye yer alan iade rakamının hatalı olduğunu sonradan tespit edenler düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade rakamını düzeltebilirler.

KDV iadeleri konusu çok karmaşık olduğundan,

- İndirimle gideremediği KDV'si bulunan,
- % 1 veya % 8 oranlı işlem yapmış olup, bu işlemle ilgili yüklenimi, yine bu işlemde hesapladığı KDV'yi aşan,
- İndirim ve iade hakkı veren ihracat, ihraç kayıtlı teslim, dış taşıma gibi (KDV Kanunu'nun 11,13, 14 veya 15'inci maddelerine giren) işlemi bulunan ve
- Genel olarak devrolan KDV sorunu olan müşterilerimizin, **durumlarını bize bildirerek tavsiye ve izahatta bulunmamızı istemeleri** isabetli olacaktır.

Saygılarımızla.