

Sayı : 2017 –019

İstanbul, 2017

Konu : KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C-5.6. İndirimin Zamanı" başlıklı bölümünde değişiklik yapıldı.

Sayın İlgili,

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C-5.6. İndirimin Zamanı" bölümünde değişiklik yapılmıştır. Buna göre;

- Alıcısı tarafından reddedilip dava konusu yapılan faturalarda gösterilen KDV, belgelerin davanın sonuçlandığı yıl kayıtlara alınması şartıyla aynı yıl içerisinde indirim konusu yapılabilecektir.
- Sorumlu sıfatıyla beyana konu KDV'nin beyanının hiç yapılmadığı veya eksik yapıldığının tespit edilmesi veya kanuni süresi sonunda mükellef tarafından beyan edilmesi üzerine, tarh edilen vergilerin ödenmesi ve ödemenin gerçekleştiği takvim yılının aşılması şartıyla, ödenen bu vergi indirim konusu yapılabilecektir.
- Satıcı tarafından zamanında düzenlenmeyip, fatura düzenleme süresinin son gününü içine alan vergilendirme dönemi içerisinde alıcı tarafından noterden ihtarname gönderilmesi üzerine satıcı tarafından düzenlenen faturadaki KDV, alıcı tarafından faturanın düzenlendiği takvim yılı içinde kayıtlara alınmak şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.

KDV Kanunu'nun 29. maddesi uyarınca indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/C-5.6. İndirimin Zamanı" bölümünde değişiklik yapılmıştır. Buna göre vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılının aşıldığı bazı özel durumlarda indirim hakkının kullanılacağı döneme ilişkin aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

- Düzenlenen faturanın alıcı tarafından dava konusu yapılması nedeniyle ilgili takvim yılında indirim konusu yapılamayan KDV'nin, davanın sonuçlandığı yıl içinde alıcı tarafından kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirim konusu yapılması mümkün kılınmıştır.
- Sorumlu sıfatıyla KDV beyanının hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespiti üzerine veya mükellefin kanuni süresinden sonra sorumlu sıfatıyla verdiği beyanname üzerine bu vergilerin tarh edilmesi halinde, tarh edilen KDV'nin vergi dairesine ödenmesi ve ödemenin gerçekleştiği takvim yılı aşılması şartıyla, ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün kılınmıştır.



NETWORKING
FOR BUSINESS

"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



GLOBAL

Uluslararası Bağımsız
Revizyon ve Denetim A.Ş.

- *KDV'ye tabi işlemi yapan satıcı tarafından zamanında düzenlenmeyip, alıcı tarafından en geç fatura düzenleme süresinin son gününü takip eden vergilendirme dönemi içinde noterden ihtarname gönderilmesi üzerine, satıcı tarafından düzenlenen faturada gösterilen KDV'nin, alıcı tarafından faturanın düzenlendiği takvim yılı içinde kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirim konusu yapılması mümkün kılınmıştır.*

Saygılarımızla;

Mega Global Grup

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik
-