

Özel Hesap dönemi tayin olunan mükellefin indirimli orana tabi işlemlerinde KDV iadesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84412373-010[KDV.29-2012-1799]-62
Tarih	01.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 84412373-010[KDV.29-2012-1799]-62

01/07/2013

Konu : Özel Hesap dönemi tayin olunan mükellefin indirimli orana tabi işlemlerinde KDV iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile çilek meyve fidesi yetiştirip satan şirketinizin kurumlar vergisi yönünden (1.7.2010- 30.6.2011) dönemini kapsayan özel hesap dönemine tabi olduğu belirtilerek bu tarihler arasında indirimli orana tabi işlemler nedeniyle indiremediğiniz katma değer vergilerinin en geç Mart 2012 dönemi KDV beyannamesi ile talep edilip edilemeyeceği hususunda bilgi istenilmektedir.

İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasının usul ve esasları 99 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Öte yandan, kazancın tespiti yönünden kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan gelir ya da kurumlar vergisi mükelleflerince indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ancak işlemin

gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirim yoluyla giderilemeyen ve yılı içinde de mahsubu yapılamayan vergilerin bu mükelleflere nakden iadesi, takvim yılı esasına göre yerine getirilmektedir.

Buna göre, kurumlar vergisi yönünden (1 Temmuz- 30 Haziran)  zel hesap dönemine tabi şirketinizin;

- 1 Ocak-31 Aralık 2010 takvim yılında yapmış olduğu indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan verginin iadesini en geç Aralık/2010 vergilendirme dönemi beyannamesi ile yılı içinde mahsuben ya da Kasım/2011 vergilendirme dönemi beyannamesi ile izleyen yıl nakden veya mahsuben,

- 1 Ocak-31 Aralık 2011 takvim yılında yapmış olduğu indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan verginin iadesini ise en geç Aralık/2011 vergilendirme dönemi beyannamesi ile yılı içinde mahsuben ya da Kasım/2012 vergilendirme dönemi beyannamesi ile izleyen yıl nakden veya mahsuben,

talep etmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.