

**SİRKÜ : 2017/16**  
**Konu : İndirimli oranda teslim ve hizmetlerde**  
**KDV iadesine ilişkin değişiklikler**

**KAYSERİ**  
**01.03.2017**

15.02.2017 tarih ve 29980 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmesi öngörülen Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğ ile indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerde KDV iadesine ilişkin olarak aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

**1- İndirimli orana tabi teslimlerde iade alınmayacak KDV tutarının düşürülmesinden kaynaklı farkın 2016 yılında gerçekleşen işlemler için iade alınabilmesine imkân tanınmıştır.**

2017/9759 Sayılı Karar ile 2017 yılı içinde gerçekleşecek indirimli oranı tabi teslimlerde iade alınmayacak KDV tutarına ilişkin sınır 21.400 TL.'den 10.000,00 TL.'ye düşürülerek, söz konusu 10.000 TL. tutarındaki sınırın 2016 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili olup 2017 yılında yapılacak yıllık iadelerde uygulanacağı belirtilmişti.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.1.2) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile "İzleyen yıl içerisinde iade talebinde bulunulabilmesi için işlemin yapıldığı yıl içerisinde hiç iade talebinde bulunulmamış ya da iade talep edilmekle birlikte talep edilen tutarların iadesi gerçekleşmemiş olmalıdır." şeklindeki Bakanlar Kurulu Kararına aykırı hüküm Tebliğ metninden çıkarılmıştır.

Buna göre daha önceki alt sınır olan 20.600 TL. ye göre iadesini mahsuben almış olan mükellefler, 2017/9759 sayılı Karar ile belirlenen yeni alt sınır olan 10.000 arasındaki fark olan 10.600 TL.'yi 2017 yılı (en geç Kasım 2017 beyannamesi ile) içinde talep ederek iade alabileceklerdir.

**2- İndirimli orana tabi konut teslimlerine ilişkin iade taleplerinde yüklenilen KDV hesabına dâhil edilebilecek ve edilemeyecek maliyetler**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.1.3.1.) numaralı bölümünde yer alan örnekte yapılan değişiklik ile indirimli orana tabi konuta mütemmim cüzü mahiyetinde bulunmayıp eklenti mahiyetinde olan (buzdolabı, fırın, davlumbaz, bulaşık makinesi, mobilya, vestiyer, televizyon ve benzeri eşyalara) perde ve avize de eklenerek, söz konusu eşyaların teslimi için bu eşyaların tabi olduğu KDV oranının uygulanacağı, söz konusu eşyaların temininde yüklenilen KDV tutarının iade hesabına dâhil edilemeyeceği, genel esaslara göre indirim konusu yapılacağı açıklanmıştır.

İndirimli orana tabi konutun inşasında kullanılan kombi, cam balkon, duş teknesi, duşakabin, küvet, mutfak dolabı, evye, batarya, duş başlığı, panel radyatör gibi eşyalar ise konutun mütemmim cüzü olarak kabul edilerek, konut bünyesinde indirimli orana tabi bu eşyalar için yüklenilen KDV tutarı iade hesabına dahil edilebilecektir.

**3- İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerinin mahsup edilebileceği borçlara mükellefin OSB'lerden yaptığı bazı alımlara ilişkin borçlar da eklenmiştir.**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.2.2.) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerden kaynaklanan KDV iadelerin "mükelleflerin organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına" mahsup talebinde bulunulabileceği açıklanmıştır.

**4- Aynı işlem dolayısıyla tevkifat ve indirimli oran KDV iadesi hakkı bulunan mükelleflerde öncelikle tevkifattan doğan KDV iadesi talep edilecektir.**

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.4.1.) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağının iade edileceği, diğer taraftan indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun "Hesaplanan KDV" sütununa, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı (tevkif edilen tutar dahil) yazılacağı, açıklanmıştır.

