

Sirküler Tarihi : 07/12/2021

Sirküler No : 2021 / 205

VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN GERÇEKLEŞTİĞİ TAKVİM YILININ AŞILMASI DURUMUNDA KDV İNDİRİMİ

1.1.2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 7104 Sayılı Kanun'un 8. maddesi ile KDV Kanunu'nun 29/3. maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

“İndirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.”

ÖZET TABLO

Yukarıda yer verdiğimiz açıklamalar çerçevesinde; vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılının aşılması durumunda mükelleflere tanınan **KDV indirimi imkanları** aşağıdaki tabloda özetlenmiştir

AÇIKLAMA	KDV İNDİRİMİNİN EN SON KULLANILMA DÖNEMİ	GEREKLİ ŞARTLAR
1.1.2018 Sonrası İşlemler: Tüm Alımlara Ait KDV	İzleyen Yılın Son Dönemi	Faturanın en geç izleyen yıl sonuna kadar kayıtlara alınması
11 No.lu KDV Tebliğ Sonrası İşlemler: İhtilaf Nedeniyle Alıcı Tarafından Kayıtlara Alınmayan Faturalara Ait KDV	Davanın Sonuçlandığı Yıl Sonuna Kadar	- Alıcı tarafından faturanın dava konusu yapılması, - Davanın sonuçlandığı yıl içinde alıcı tarafından defterlere kaydedilmesi
11 No.lu KDV Tebliğ Sonrası İşlemler: Sonradan Beyan/Tarh Edilen Sorumlu Sıfatıyla KDV	Sorumlu Sıfatıyla KDV'nin Ödendiği Yıl Sonuna Kadar	- Sorumlu Sıfatıyla KDV'nin Ödenmesi, - Ödemenin yapıldığı yıl sonuna kadar alıcı tarafından defterlere kaydedilmesi
11 No.lu KDV Tebliğ Sonrası İşlemler: Satıcı Tarafından İlgili Yılda Sonra Düzenlenen Faturaya Ait KDV	Gecikmeli Faturanın Düzenlendiği Yıl Sonuna Kadar	- Vergiyi doğuran olayın meydana geldiği tarihten sonraki 7. günün rastladığı ayı izleyen ayın sonuna kadar Alıcı tarafından noterden ihtarname gönderilmesi - Faturanın düzenlendiği yıl sonuna kadar alıcı tarafından defterlere kaydedilmesi