

Sirküler Tarihi : 28/01/2021

Sirküler No : 2021 /23

2020 YILINA AİT İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN AYLIK İADENİN SON TALEP TARİHİ VE MAHSUBEN GİDERİLEMİYEN KISMIN YILLIĞA ÇEVİRİLMESİ

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının yılı içinde aylık olarak mahsuben, (konut satışlarından kaynaklanan iadelerde nakden/mahsuben) yılı içinde iade edilemeyen kısmının, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebileceği belirtilmektedir. Buna göre;

- **2020 Yılına** ait olup, **406 kodundan** (YIL İÇİNDE AYLIK İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE) ilgili dönem KDV beyannamesinde gösterilen KDV iade tutarlarının en geç **31.01.2021** tarihine kadar teminat ya da YMM raporu ibraz edilerek, aynı süre içerisinde mahsup talep dilekçesinin sistem üzerinden girişlerinin yapılması gerekmektedir.
- **2020 yılına** ait indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan aylık iadesi beyan edilmiş olanlardan, teminat veya YMM raporu verilmiş olsa bile, **31.01.2021 tarihine kadar** mahsup talebine ilişkin (aylık nakden iade talep edilenlerde nakit talep) dilekçesi verilmeyenlere isabet eden tutarların, en geç **2021/Ocak** dönemine ait KDV beyannamesinin **“indirimler”** kulaklığı altında yer alan **“106” No’lu satıra** yazılarak yeniden devreden KDV’ye ilave edilmesi gerekmektedir.
- **2020 yılına** ait aylık beyannamelerde talep edilen, ancak **31.01.2021** tarihine kadar nakden (inşaat iadelerinde) ya da mahsuben talep edilemeyen tutarların en geç **2021/Ocak** beyannamesinin 106 nolu satırına ilave edildikten sonra, **2021/1-11 dönemlerine ait KDV beyannamelerinin birinde 439 kodundan** (YILLIK İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE) **yıllık olarak** talep edilmesi gerekmektedir.
- **2020 Yılına** ait olup, 406 kodundan beyan edilen aylık **inşaat iadelerinde de, en geç 31.01.2021 tarihine kadar iade için gerekli yukarıda belirtilen belgelerin yanı sıra** teminat yada YMM raporu ile birlikte nakit iade talep dilekçesinin de sistem üzerinden verilmesi gerekmekte olup, aksi halde, **iadenin aylık yerine yıllık olarak talep edilmesi gerekecektir.**
- Uygulamada aylık nakden iadesi mümkün olan indirimli orana tabi konut satışlarından kaynaklanan iade taleplerinde, YMM raporunun izleyen yılın Ocak ayı sonuna kadar verilemediği, bu tarihten sonra verilmesi nedeniyle, aylık iadenin yıllık iadeye dönüştürülmesi gerektiği yönünde Maliyenin görüşü olduğundan, aylık iade işlemlerinde **ister mahsup ister nakit olsun izleyen yılın Ocak ayının sonuna kadar iade için gerekli evrakların (Teminat veya YMM Raporu dahil) ve mahsup talep dilekçesinin (aylık nakden iade verilenlerde nakit dilekçesinin) verilmesi** Aksi halde aylık iade yıllık iadeye dönüştürülmesi gerekecektir.