

Tarihi : 19.02.2019
Sayısı : 2019- 4
Konusu : 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilecektir

15.02.2019 tarihli 30687 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No: 23) 8. Maddesine göre;

“7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle 1/1/2019 tarihinden itibaren indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir. Buna göre, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı içinde defterlere kaydedilen belgelerde yer alan tutarların gelir veya kurumlar vergisi açısından dönemsel ilkesi gereği vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği hesap dönemine ilişkin kazancın tespitinde dikkate alınması mümkün olup bu belgelerde gösterilen KDV, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı içinde defterlere kaydedilmesi halinde indirim konusu yapılabilir.

Bu hükme göre, 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer taraftan, 7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabileceği; şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınmasının şart olduğu hükme bağlanmıştır.

Sonuç itibari ile;

2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait faturalara ait KDV, 2018 yılında indirilecek KDV olarak beyan edilememiş ise, söz konusu faturalara ilişkin KDV'nin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla 2019 yılı yasal defterlerine kaydedilerek 2019 Yılı KDV beyannamelerinde indirim konusu yapılabilmesi mümkün hale gelmiştir.

DUAYEN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş

2018 Yılı içinde indirilecek KDV olarak dikkate alınamayan faturalara ait KDV, 2019 yılında indirilecek KDV olarak dikkate alınabileceği için, bu KDV 2018 4. Geçici vergi döneminde gider/ KKEG olarak dikkate alınmış ise bu durumun düzeltilmesi uygun olacaktır. Eğer Geçici Vergi beyannamesi verilmiş ise ve sözü edilen KDV, geçici vergi matrahını %10 'dan daha az etkileyecek ise, sadece bu sebepten 2018 4. Dönem geçici vergi beyannamesinin düzeltilmesine gerek yoktur. Ancak 2018 yılı KV beyannamesi verilirken mezkur KDV, 2019 yılının ilk 3 ayına ait KDV beyannamesinde KDV indirimine konu edilmeli ve 2018 yılı KV beyannamesinde gider/ KKEG olarak dikkate alınmamalıdır.

DUAYEN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Ada Residence Mecidiyeköy Mah. Şehit Ahmet Sok. No: 6 / 43 Şişli - İSTANBUL

Tel : 0212 356 02 75 Fax : 0212 356 08 61

www.duayenymm.com info@duayenymm.com