**SİRKÜLER**

**SAYI :** 2014 / 29 İstanbul,12.05.2014

**KONU** :KDV Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan “iade konusu yapılacak KDV tutarının tespiti”ne dair düzenlemeler.

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan KDV Uygulama Genel Tebliğinin IV/A. bölümünde, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemediği için iade konusu yapılan katma değer vergisinin nasıl hesaplanacağı, iade KDV hesaplamasına hangi tür harcamalar nedeniyle yüklenilen vergilerin dâhil edileceği, azami iade edilebilir KDV tutarı ve benzeri konularında genel belirlemeler yapılmıştır.

KDV Uygulama Genel Tebliğinde, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemediği için iade konusu yapılan katma değer vergisinin nasıl hesaplanacağı, iade KDV hesaplamasına hangi tür harcamalar nedeniyle yüklenilen vergilerin dâhil edileceği, azami iade edilebilir KDV tutarı ve benzeri konularında genel belirlemeler yapılmış olup ayrıntılı açıklamalarımıza aşağıda yer verilmiştir.

**I- İade KDV hesaplamasına dâhil edilebilecek mal ve hizmet alımları**

İade hakkı doğuran işleme konu mal teslimi veya hizmet ifasıyla doğrudan veya dolaylı ilgili olmak kaydıyla aşağıdaki harcamalar nedeniyle yüklenilen vergiler iade hesabına dahil edilecektir.

**1.1. Mal veya hizmet üretimiyle doğrudan ilgili hammadde, yardımcı malzeme ve hizmet alımları nedeniyle yüklenilen vergiler ve istisna işlem bitmiş ürün şeklinde alım-satıma konu mal nedeniyle gerçekleşmiş ise bu malın alım sırasında ödenen vergiler**

**1.2. Genel imal ve genel idare giderleri nedeniyle yüklenilen vergiler**

Konuyla ilgili olarak Tebliğin (IV/A-1.2.) numaralı bölümünde yer alan düzenleme aşağıdaki gibidir.

" İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklam, temsilcilik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısım"

**1.3. Amortismana tabi iktisadi kıymet (ATİK) alımları nedeniyle yüklenilen vergiler**

İade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ATİK nedeniyle yüklenilen vergilerin iade hesabına dâhil edilmesi mümkündür. ATİK kavramına, maddi duran varlıkların yanı sıra gayri maddi duran varlıklar da dâhildir.

ATİK dolayısıyla yüklenilen vergilerin iade hesabı dahil edildiği durumda bir vergilendirme döneminde iade edilebilir azami KDV, o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedeli %18'ni aşamayacaktır.

**II- Bir dönemde iade edilebilecek KDV üst sınırı**

Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi) o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin %18'ini (Genel Vergi Oranı) aşamaz.

Doğrudan yüklenimler nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir.

İade hesabına önce doğrudan yüklenimler, sonra genel imal ve genel iade giderleri nedeniyle yüklenilen vergiler dâhil edilecektir. Bu şekilde bulunan tutar ile iade KDV üst sınırı arasında fark kadar, ATİK alımları nedeniyle yüklenilen vergilerden pay verilecektir.

**RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ**

**MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**