

SİRKÜLER 2018/83: KDV Taslak Tebliğine göre, KDV indirim hakkı 1.1.2019 tarihinden itibaren izleyen takvim yılında da kullanılabilir

2018/32 sayılı sirkülerimizde bilgisi verildiği üzere 6 Nisan 2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7104 sayılı “Katma Değer Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlar ile 178 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile yapılan değişiklikle 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere, **takvim yılı aşılmamak üzere kullanılabilen KDV indirim hakkının, takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkan tanınmıştır**. Önceki düzenlemede vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılı aşılmamak üzere kullanılabilen KDV indirim hakkının, KDV Kanunu 29. Maddede yapılan düzenleme ile vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesine imkan sağlanmıştı.

Vergi idaresinin, <http://www.gib.gov.tr/katma-deger-vergisi-genel-uygulama-tebliginde-degisiklik-yapilmasina-dair-22-seri-nolu-teblig> adresinden ulaşılacak **taslak** tebliğinde, söz konusu düzenlemenin 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmesi nedeniyle, 2019 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarından başlamak üzere geçerli olduğu, 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleştiren) ait belgelerin 2019 yılında ilgili defterlere kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılmasının mümkün bulunmadığı açıklanmıştır. Açıklamanın tam metni aşağıdaki gibidir.

“Bu hükme göre, 2019 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2019 yılında gerçekleştiren) ait belgelerin 2020 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarları indirim konusu yapılabilecektir. Ancak, 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleştiren) ait belgelerin 2019 yılında ilgili defterlere kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılması mümkün değildir.”

Taslak halindeki tebliğdeki açıklama değişiklik olmaksızın aynı şekilde tebliğe dönüşür ise, idare ile herhangi bir ihtilaf yaşanmaksızın indirim hakkının kullanılabilmesini için 2018 yılına ait belgelerin süresinde temin edilerek takvim yılı aşılmaksızın 2018 yılı defterlerine kaydedilmesi gerekir.