

# DTM

SİRKÜLER

22.02.2019

19-19

## SONRAKİ YILI DEFTERİNE KAYDEDİLEN FATURALARDA YER ALAN KDV İNDİRİLEBİLİR

15.02.2019 gün ve 30687 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 23 seri nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile (7104 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişikliğe uygun olarak) **01.01.2019 tarihinden itibaren indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılacaktır.**

Buna göre, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı içinde defterlere kaydedilen belgelerde yer alan tutarlar gelir veya kurumlar vergisi açısından dönemsel ilkesi gereği vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği hesap dönemine ilişkin kazancın tespitinde dikkate alınması mümkündür. Bu belgelerde gösterilen KDV ise söz konusu faturaların 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 gerçekleştiren) ait belgelerin 2019 takvim yılı içinde defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde yer alan Katma Değer Vergileri indirilebilecektir.

**Örnek:** 28.08.2018 tarihli alış faturası,

\*16.10.2018 tarihinde deftere kayıt edilmesi halinde; Ekim/2018,

\*04.11.2018 tarihinde deftere kayıt edilmesi halinde Kasım/2018 vergilendirme dönemlerinde indirim konusu yapılacaktır.

Ancak her halükârda 2018 yılının içinde kesilen faturanın en geç o yılı izleyen yıl (2019 yılı) defterine kayıt edilip indirim konusu yapılması gerekmekte olup, Ocak/2020 veya müteakip vergilendirme dönemlerinde indirimi söz konusu olamayacaktır.

Saygılarımızla,