

DTM

SİRKÜLER

25.02.2019

19-20

DEĞERSİZ HALE GELEN ALACAĞA İLİŞKİN BEYAN EDİLEN KDV İNDİRİLEBİLİR

15.02.2019 gün ve 30687 sayılı Resmî Gazete’de 23 seri nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

18-33 sayılı sirkülerimizde duyurduğumuz üzere; *7104 sayılı Kanunun 8’nci maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun 29’ncü maddesinin dördüncü fıkrasında*, Vergi Usul Kanununun 322’nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilerek ödenmiş olan KDV’nin, **alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabileceği** hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 01.01.2019 tarihinden itibaren, Vergi Usul Kanununun 322’nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen Katma Değer Vergisi’nin indirim konusu yapılması mümkündür. Ancak, Vergi Usul Kanununun 323’ncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider yazılmış olan KDV’nin indirim konusu yapılabilmesi için ise gelir yazılması gerekmektedir.

Söz konusu KDV tutarı, alacağın zarar yazıldığı tarihi kapsayan vergilendirme dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinin “İndirimler” kulakçığında “İndirimler” tablosunda, 111 kod numaralı **“Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV”** satırı seçilerek indirilir. Ayrıca sözkonusu beyannamede, **“değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki form”** un da doldurulması gerekmektedir.

Saygılarımızla,

DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

19 Mayıs Mah. İnönü Cd. Sümer Sk. Zitaş Bl. C.3 D.7 Kadıköy - İstanbul
Tel 0216 445 35 86-3 Faks 0216 380 93 46 bilgi@dtmdenetim.com - www.dtmdenetim.com

© 2018 DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik. Tüm hakları saklıdır.