

## İADE KDV BEYANI

---

01/02/2017 tarihinde KDV beyannamesinde **İlave Edilecek KDV** bölümünün **Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi** şeklinde değiştirilmesiyle uygulamada bazı tereddütler oluşmuştur. Bunların giderilmesi için beyannamelerin aşağıdaki açıklamalara göre doldurulması gerekmektedir.

1-KDV beyannamesinin **Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi** bölümüne, sadece KDV Kanunun 30.maddesinin a-c ve d bendi uyarınca indirilemeyecek KDV yazılmalıdır. Bu bentlerde, (a)Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi, (c) deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisi ve (d) Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisinden bahsedilmektedir.

2-Döviz kuru farkları KDV Kanunun 24.maddesi uyarınca KDV 'nin matrahına dahil olduğundan, KDV beyannamesinin **Matrah** kulakçığındaki tabloda beyan edilmelidir.

3-Mal iadesi işlemlerine ait KDV ise beyannamenin **Matrah** bölümünde bulunan **Diğer İşlemler** tablosunda yer alan **504-Alınan Malların İadesi/Gerçekleşmeyen İşlemler** işlem türü kullanılarak yapılmalıdır.