

## **KDV İndiriminde Takvim Yılı Esasında Değişiklik ve Değersiz Alacaklarda KDV İndirimi Hakkında**

### **1. KDV İndiriminde Takvim Yılı Esasında Değişiklik**

3065 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle 01.01.2019 tarihinden itibaren KDV indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili belgelerin kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.

Unutulma, geç gelme vb. sebeplerle ilgili yıl kanuni defterlere kaydedilemeyen ve ilgili yıl indirim konusu yapılamayan faturada gösterilen KDV, izleyen yılın yasal defterlerine kaydedilmesi halinde, indirim konusu yapılabilecektir. Dönemsellik gereği, ilgili yıl kayıtlara alınamayan matrah takip eden yılda Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak dikkate alınacaktır.

Özetle 2018 yılına ait fatura 2019 yılında geldi ise kdv si 2019 sonuna kadar indirim konusu yapılabilir ancak matrahı Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olmalıdır.

### **2. Değersiz Alacaklarda KDV İndirimi**

7104 Sayılı Kanun'la yapılan değişiklik ile Vergi Usul Kanununun 322'inci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin, 1/1/2019 tarihinden itibaren, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilmesine olanak sağlanmıştır.

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 aracılığıyla indirim konusu yapılır ve değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki form doldurulur.

Vergi Usul Kanununun 323'üncü maddesi uyarınca karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin alacağın değersiz hale gelmesi halinde indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınmasının şarttır.

Örneğin, 2017 yılında şüpheli hale gelen ve dava açılan KDV Dahil 118.000 liralık alacağın 2019 yılında değersiz alacak haline gelmesi (mesela borçlunun iflası sebebiyle) halinde yapılacak kayıtlar şöyle olabilir.

128- Hesap	(B) 118.000		
654- Karşılık Gideri	(B) 118.000		
		120- Hesap	(A) 118.000
		129- Hesap	(A) 118.000
<b>(2017 yılında yapılan kayıt)</b>			

Karşılık yazılan alacağa ait KDV şu şekilde indirim konusu yapılabilir.

191- Hesap	(B) 18.000		
129- Hesap	(B) 118.000		
		644- Hesap	(A) 18.000
		128- Hesap	(A) 118.000
<b>(İflas Sebebiyle değersiz hale gelen alacakların bilançodan çıkarılması)</b>			

KDV'nin gelir yazılarak indirim konusu yapılması zorunlu olmayıp, isteğe bağlıdır. İstenirse direk 128 ve 129 hesaplar kapatılarak alacak bilançodan çıkarılabilir. Bir alacağın değersiz hale gelip gelmediğinin değerlendirilebilmesi için aşağıdaki ek açıklamadan faydalanılabilir.

#### **Ek Açıklama:**

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesinde; "Kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkân kalmayan alacaklar değersiz alacaktır. Değersiz alacaklar, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilirler. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacakları, gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler." hükmüne yer verilmiştir.

Kanaat verici bir vesikadan ne anlaşılması gerektiği hususunda ise kanunda yeterli açıklık bulunmamaktadır. Ancak, vergi hukuku uygulaması bakımından kanaat verici vesikalara örnek olarak aşağıdaki belgeler sayılabilir.

- Borçlunun herhangi bir mal varlığı bırakmadan ölümü veya Medeni Kanunun 31 ve izleyen maddelerine göre mahkemelerce borçlu hakkında verilen gaiplik kararı ve mirasçılardan da mirası reddettiklerine dair sulh hukuk mahkemelerince verilmiş bulunan mirası red kararı,
- Borçlu aleyhine alacaklı tarafından açılan davayı borçlunun kazandığına dair mahkeme kararı,
- Mahkeme huzurunda alacaktan vazgeçildiğine ilişkin olarak düzenlenmiş belgeler,
- Alacaktan vazgeçildiğine dair konkordato anlaşması,
- Borçlunun dolandırıcılıktan mahkum olması ve herhangi bir malvarlığı bulunmadığını belgeleyen resmi evrak,
- Borçlunun adresinin saptanamaması nedeniyle icra takibat dosyasının kaldırıldığını ve yasal süresi içerisinde yenileme talebinde de bulunulmadığını gösteren icra memurluğu yazısı,
- Gerek doğuşu gerekse vazgeçilmesi bakımından belli ve inandırıcı sebepleri olmak şartıyla alacaktan vazgeçildiğini gösteren anlaşmalar, (Alacaklının tek taraflı irade beyanı ile alınmasından vazgeçilen alacakların, değersiz alacak olarak zarar kaydı mümkün değildir.)
- Ticaret mahkemesince borçlu hakkında verilmiş ve ilgili masa tarafından tasfiyeye tabi tutulmuş bulunan iflas kararına ilişkin belgeler.

**BETA  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
LTD. ŞTİ.**